

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Aplikace daně z přidané hodnoty v České republice a Ruské federaci  
Application of Value Added Tax in the Czech Republic and the Russian Federation

Student: Petra Ovesná

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Randová

Ostrava 2014

## Zadání bakalářské práce

Student: **Petra Ovesná**  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně  
Specializace: 00 Účetnictví a daně  
Téma: Aplikace daně z přidané hodnoty v České republice a Ruské federaci  
Application of Value Added Tax in the Czech Republic  
and the Russian Federation

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Daň z přidané hodnoty v České republice
  3. Daň z přidané hodnoty v Ruské federaci
  4. Porovnání principů daně z přidané hodnoty v obou zemích na praktických příkladech
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

- LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 5. 2013*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 664 s. ISBN 978-80-7263-813-0.
- PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.
- ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Randová**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 – 3, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne: 9. 5. 2014

.....*Kubová*.....

## Obsah

1 Úvod .....	5
2 Daň z přidané hodnoty v České republice .....	6
2.1 Obecná charakteristika daní .....	6
2.2 Daňová soustava ČR .....	6
2.3 Daň z přidané hodnoty .....	7
2.4 Historie DPH .....	8
2.5 Předmět daně .....	9
2.6 Základní pojmy .....	10
2.7 Osoba povinná k dani .....	10
2.8 Plátce DPH .....	11
2.9 Místo plnění.....	11
2.10 Vymezení plnění .....	13
2.11 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat a zaplatit daň.....	14
2.12 Daňový doklad .....	15
2.13 Základ daně .....	19
2.13.1 Základ daně při dovozu zboží .....	19
2.13.2 Oprava základu daně a výše daně.....	19
2.13.3 Opravný daňový doklad .....	20
2.14 Sazby daně.....	20
2.15 Osvobození od daně .....	21
2.15.1 Osvobození bez nároku na odpočet daně .....	21
2.15.2 Osvobození s nárokem na odpočet daně .....	22
2.16 Odpočet daně.....	22
2.17 Přenesení daňové povinnosti.....	23
2.18 Správa daně .....	23
3 Daň z přidané hodnoty v Ruské federaci .....	28
3.1 Soustava daní a poplatků v Ruské federaci .....	28
3.2 Historie DPH v Ruské federaci .....	30
3.3 Plátcí daně .....	30
3.4 Předmět daně .....	31
3.5 Způsob určení místa prodeje zboží a služeb.....	32
3.6 Osvobození od DPH.....	32

3.7 Dovoz zboží.....	33
3.8 Základ daně .....	34
3.9 Sazby daně.....	34
3.9.1 Základní sazby.....	34
3.9.2 Rozpočtové sazby.....	35
3.10 Výpočet daně.....	36
3.11 Faktura.....	36
3.12 Odpočet daně.....	37
3.12.1 Postup při odpočtu daně .....	37
3.13 Postup a podmínky placení daně do rozpočtu .....	38
3.14 Vrácení daně.....	39
3.15 Způsoby, jak zajistit splnění povinnosti platit daně a poplatky .....	39
4 Porovnání principů daně z přidané hodnoty v obou zemích na praktických příkladech.....	41
4.1 Principy DPH u tuzemského plátce.....	41
4.2 Principy DPH u ruského plátce .....	44
4.3 Srovnání principů DPH v České republice a Ruské federaci.....	48
4.4 Výhody a nevýhody podnikání v Ruské federaci.....	50
5 Závěr.....	53
Seznam použité literatury .....	54
Seznam zkratk .....	57
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

## 1 Úvod

Problematika daní se dotýká každého z nás, proto je důležité, porozumět daním jak z teoretického tak z praktického hlediska. Znalost této problematiky a schopnost orientovat se v daňových předpisech nám pomáhá porozumět tomu, proč se daně platí, v jaké výši a komu se platí. Tyto znalosti nám mohou dopomoci snížit daňovou povinnost.

Téma bakalářské práce se zaměřuje na daň z přidané hodnoty v České republice a Ruské federaci. Cílem této práce je objasnit principy této daně a vysvětlit její fungování v obou zemích, analyzovat rozdíly mezi vybranými státy a zobrazit aplikaci daně z přidané hodnoty na praktických příkladech.

Ruská federace je na základě aktuální ekonomické situace, země s velkým ekonomickým potencionálem. Jako taková stále více zasahuje do naší ekonomiky vzájemným obchodováním. I proto v této práci bude analyzována jedna z nejdůležitějších daní v obou zemích.

Bakalářská práce je rozčleněna na jednotlivé kapitoly. Druhá kapitola se zabývá členěním daní v české daňové soustavě a dále se pak zaměřuje právě na daň z přidané hodnoty, která je zde podrobně rozebrána.

Třetí kapitola se zaměřuje na systém daní v Ruské federaci, je zde popsána ruská daňová soustava, rozdílnost v členění daní. Dále se tato kapitola zaměřuje na daň z přidané hodnoty, která patří mezi daně federální.

Čtvrtá a tedy poslední kapitola je praktického charakteru, je zde vylíčen postup výpočtu daně z přidané hodnoty v obou zemích, porovnání principů daně v obou zemích a srovnání významnosti této daně pro oba státy. A dále budou v této kapitole zdůrazněny odlišnosti v aplikaci daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) v České republice (dále jen ČR) a Ruské federaci (dále jen RF) na praktických příkladech se stejným zadáním.

Při zpracování bakalářské práce byly použity metody deskripce, komparace, analýzy a zhodnocení.

## 2 Daň z přidané hodnoty v České republice

Tato kapitola se zabývá členěním daní v české daňové soustavě. Dále se zaměřuje na podrobnou analýzu DPH v souladu s aktuálním zněním zákona.

### 2.1 Obecná charakteristika daní

Daně jsou hlavním příjmem do veřejného rozpočtu. Veřejným rozpočtem není jenom státní rozpočet, ale také rozpočty krajů a obcí.

Daň je zákonem stanovená částka, která je povinně odváděna do veřejného rozpočtu, je neekvivalentní. Neekvivalentní znamená, že plátcí nevzniká žádná protihodnota, na rozdíl od poplatku, kdy plátcí získá nějakou službu.

Daně mohou být vybírány buď pravidelně (např. daně důchodové) nebo jednorázově, pokud nastanou určité skutečnosti (např. daň z nabytí nemovitých věcí) (Šíroky, 2008).

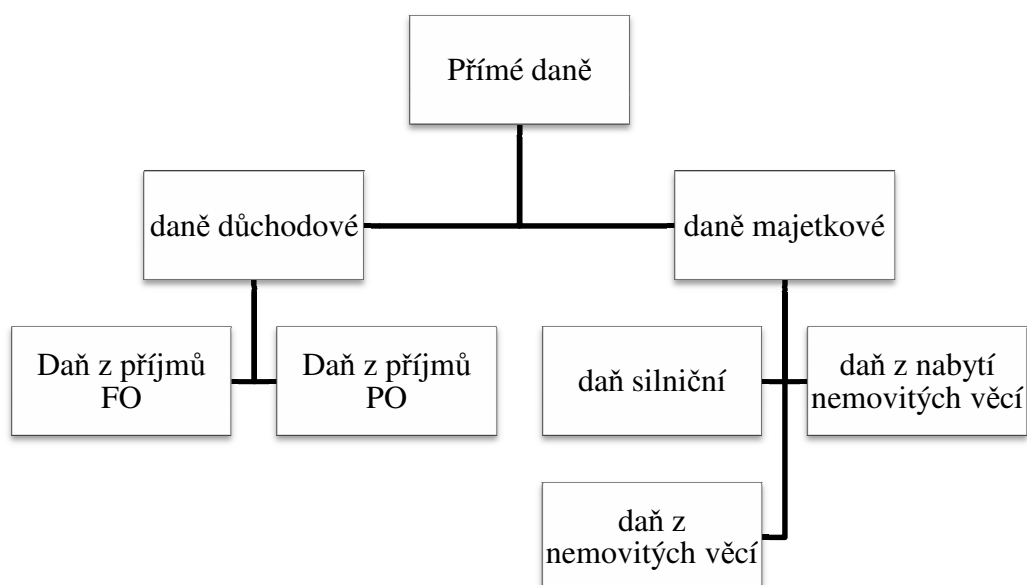
### 2.2 Daňová soustava ČR

V České Republice jsou daně rozděleny do dvou základních skupin, na daně přímé a nepřímé.

#### Přímé daně

Přímé daně zdaňují důchody a majetek fyzických a právnických osob. Poplatník tyto daně hradí buď ze svého důchodu, nebo majetku. Strukturu přímých daní zobrazuje obrázek 2.1

Obr. 2.1 Struktura přímých daní



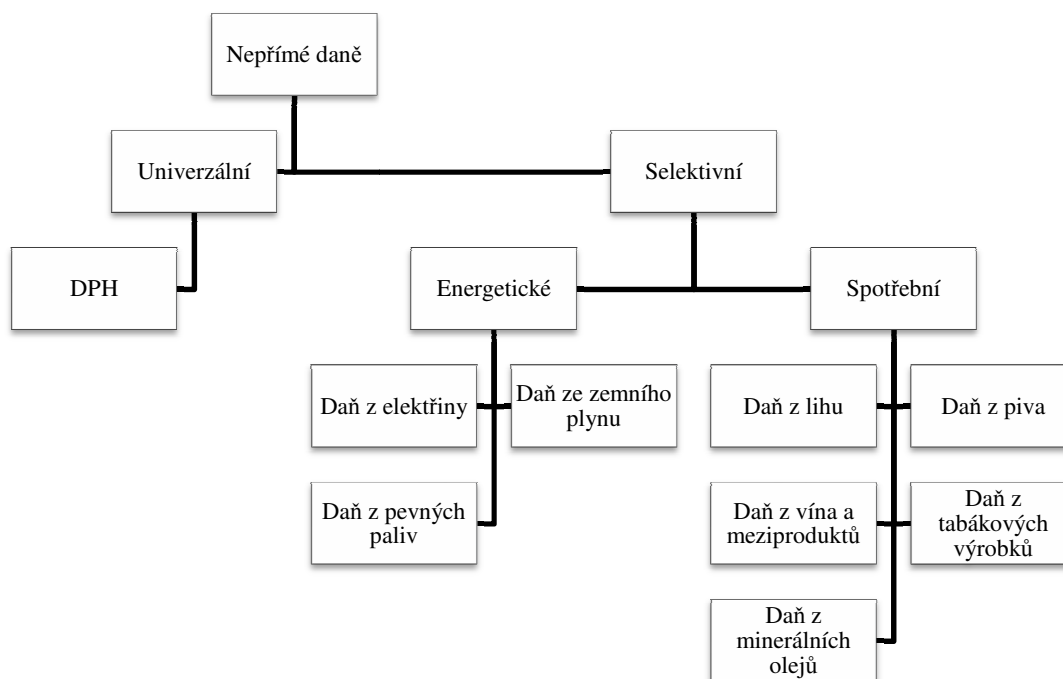
Zdroj: vlastní zpracování

## Nepřímé daně

Nepřímé daně, někdy též nazývány jako daně ze spotřeby, jsou zahrnuty v ceně zboží, či služeb. Jsou placeny poplatníkem při pořízení zboží nebo poskytnutí služeb [8].

Strukturu nepřímých daní zobrazuje obrázek 2.2

Obr. 2.2 Struktura nepřímých daní



Zdroj: vlastní zpracování

## 2.3 Daň z přidané hodnoty

Jak již bylo uvedeno výše, DPH patří mezi daně nepřímé. Přidaná hodnota je rozdíl mezi součtem cen nakoupených výrobků a služeb a součtem cen prodaného zboží a služeb, které vcházejí do výrobku. Přidanou hodnotu tvoří zisk, renty, úroky, vyplacené mzdy, náklady na balení a přepravu, pojistné, spotřební daně a další. DPH je nejvýnosnější daní státního rozpočtu. Jak tvrdí Šíroký (2008, s. 178) „DPH má jak pozitivní tak negativní vlastnosti. Mezi největší pozitiva patří:

- *neutralita,*
- *snadná použitelnost v mezinárodním obchodě,*
- *transparentnost, možnost zdaňovat nejen zboží, ale i služby,*
- *výnosnost pro státní příjmy.*
- *odolnost vůči daňovým únikům.“*

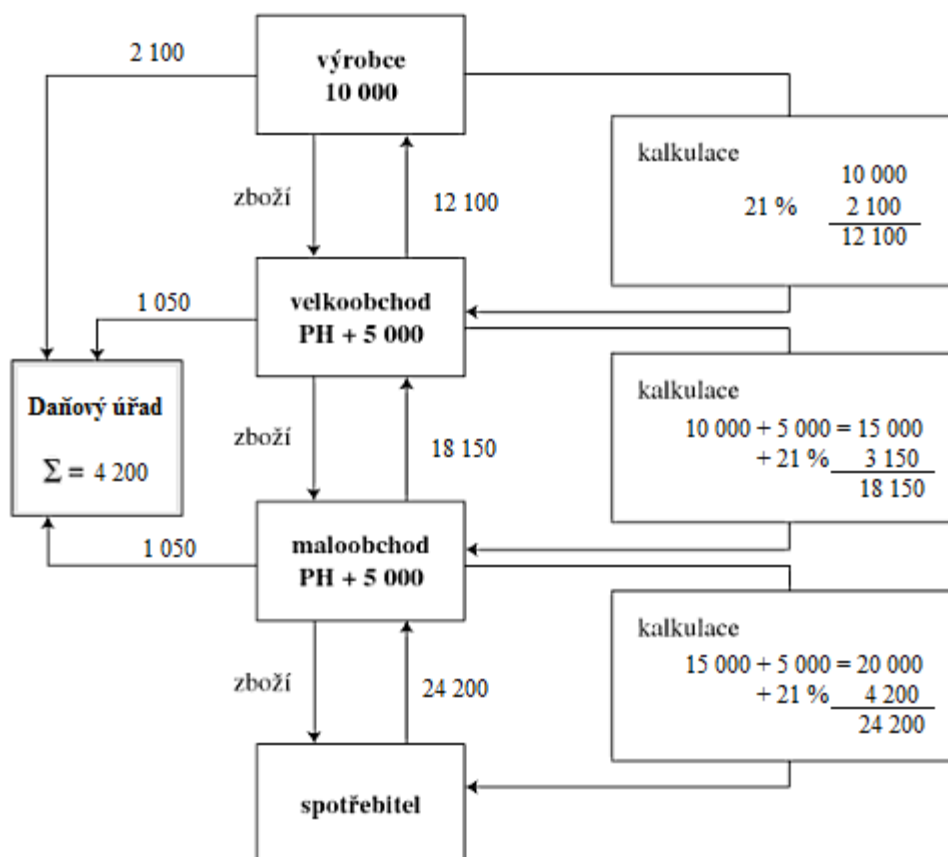


Nevýhodou je např. velká administrativní náročnost a přímá vazba na cenovou hladinu (Šíroký, 2008).

Z účetního hlediska je DPH evidována na účtu 343.

Schéma výběru DPH do rozpočtu znázorňuje obrázek 2.1.

Obr. 2.1 Schéma DPH



Zdroj: Šíroký (2008, s. 177), vlastní úprava

## 2.4 Historie DPH

Nepřímé daně zpočátku neměly takový význam jako daně přímé.

V prvorepublikové daňové soustavě v letech 1918 – 1948 byla vybírána daň z obratu, která je předchůdcem DPH, této dani podléhal převod zboží, služby i dovoz. Subjektem daně byl dodavatel, sazba daně byla u zemědělských produktů 1% a u ostatních 2%.

Po roce 1949 nastalo mnoho daňových změn, daňový systém se proto musel přizpůsobit tehdejší hospodářské situaci.

V období před vznikem finančních úřadů (r. 1990) stále nehovoříme o DPH, ale stále ještě o dani z obratu, plátcem daně byly státní podniky, podniky zahraničního obchodu, FO zapsané v obchodním rejstříku a subjekty se sídlem v cizině provádějící hospodářskou činnost na území ČSFR. Každý výrobek měl svou sazbu z obratu, u některých výrobků byly tyto sazby dokonce dvě. Výše daně z obratu byla uvedena v sazebníku daně z obratu, který vydávalo federativní ministerstvo financí, v tomto sazebníku je každému výrobku, který je přesně označen číselným kódem přidělena sazba daně z obratu. Této dani podléhal obrat z prodeje zboží vlastní výroby, nevlastního nákupu a zboží z dovozu, zdanitelným obratem je prodejní cena zboží.

Po vzniku ČR v roce 1993 vzniká nová daňová soustava, jejíž součástí je již i daň z přidané hodnoty (Starý, 2009).

## **2.5 Předmět daně**

Předmětem daně je podle § 2 ZDPH dodání zboží, či poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. Dále také pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Úplatou se podle § 4 ZDPH rozumí částka vyjádřená v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, která je poskytnuta v souvislosti s předmětem daně.

Předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, jestliže by toto zboží bylo v tuzemsku osvobozeno nebo pokud hodnota pořízeného zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce hodnotu 326 000 Kč. Do této hodnoty se nezahrnuje hodnota pořízeného nového dopravního prostředku, zboží, které je předmětem spotřební daně. Dále předmětem daně není pořízení zboží z jiného členského státu, pokud je toto pořízení uskutečněno:

- osobou povinnou k dani se sídlem v tuzemsku, která není plátcem,
- osobou osvobozenou, která není plátcem,
- osobou povinnou k dani, pokud tato osoba uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně,
- právnickou osobou nepovinnou k dani,
- osobou povinnou k dani, na kterou se v jiném členském státě vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce.

## 2.6 Základní pojmy

Vymezením základních pojmů se zabývá § 4 ZDPH.

Nadměrný odpočet je daň odpovídající rozdílu mezi daní na výstupu a odpočtem daně za zdaňovací období, v případě, že daň na výstupu je nižší než odpočet daně.

Místem pobytu se rozumí adresa FO vedená v základním registru nebo jiné evidenci, pokud ji nemá, tak adresa, kterou FO uvedla správci daně, nebo místo, kde se FO obvykle zdržuje z důvodů osobních nebo profesních vazeb. Sídlem osoby povinné k dani je místo jejího vedení, kde jsou přijímána zásadní rozhodnutí týkající se řízení osoby povinné k dani. Pokud FO nemá místo vedení, je u této osoby sídlem místo jejího pobytu.

Provozovnou je organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služeb. Provozovna musí být dostatečně stálá a mít vhodné personální a technické zdroje.

Za zboží se pro účely tohoto zákona považuje zboží, které je předmětem daně spotřební, předmětem daně z pevných paliv nebo předmětem ze zemního plynu a některých dalších plynů, výjimkou jsou plyny dodávané prostřednictvím přepravní nebo distribuční soustavy nacházející se na území Evropské Unie (dále jen „EU“).

Zbožím je hmotná věc, s výjimkou peněz a cenných papírů. Za zboží jsou považovány bankovky a mince české měny, při jejich dodání výrobcem České národní bance, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu, dále bankovky, státopvky a mince české nebo cizí měny, které jsou prodávány pro sběratelské účely za ceny vyšší, než je jejich nominální hodnota a cenné papíry při jejich dodání výrobcem emitentovi v tuzemsku, nebo při jejich pořízení z jiného členského státu nebo jejich dovozu a vývozu jako výrobku. Zbožím je také právo stavby, živé zvíře, lidské tělo a část lidského těla a dále plyn, elektřina, teplo a chlad.

## 2.7 Osoba povinná k dani

Osobou povinnou k dani se podle § 5 ZDPH rozumí fyzická osoba nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Osobou povinnou k dani je také PO, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.

Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků, osob poskytujících služby, soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů. Za

ekonomickou činnost se dále považuje soustavné využívání hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů.

## **2.8 Plátce DPH**

Plátcem DPH se podle § 6 ZDPH povinně stává osoba povinná k dani, jejíž obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců je vyšší než 1 000 000 Kč. Obrat je souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku. Do obratu nezahrnujeme úplatu z prodaného majetku. Povinnost platit daň vzniká od prvního dne druhého měsíce, následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat. Plátcem DPH se osoba povinná k dani může stát i dobrovolně, za splnění daných podmínek (zpravidla když je to pro osobu povinnou k dani výhodné).

### **Identifikované osoby**

Identifikovanou osobou je podle § 6g – 6i ZDPH osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo PO nepovinná k dani, pokud v tuzemsku pořizuje zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží mezi státy Evropské unie formou třístranného obchodu. Identifikovanou osobou se stává ode dne prvního pořízení tohoto zboží.

Identifikovanou osobou se osoba povinná k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a není plátcem, stává ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Osoba povinná k dani, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku se stane identifikovanou osobou také v případě, že poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě, výjimkou je poskytnutí služby, která je v jiném členském státě osvobozena od daně. Identifikovanou osobou se stává ode dne poskytnutí této služby.

## **2.9 Místo plnění**

Pouze uskutečněná plnění s místem plněním v tuzemsku se zahrnují do obratu vztahující se k registraci k DPH. Pokud se místo plnění nenachází v ČR, postupuje se podle předpisů platných v zemi, kde je místo plnění (Drábová, Holubová, & Tomíček, 2013).

## **Základní pravidla pro určení místa plnění**

Pro určení místa plnění při dodání zboží a poskytnutí služeb se vychází ze Směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

Směrnice je závazná v národních legislativách ostatních členských států a členské státy jsou povinny její znění aplikovat včetně novelizací do své legislativy upravující DPH. Předmětem daně jsou pouze ta dodání zboží a poskytnutí služeb, které mají místo plnění v tuzemsku, proto je nutné správně stanovit místo plnění (Drábová, Holubová, & Tomíček, 2013).

Místo plnění při dodání zboží podle § 7 ZDPH, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje (jedná se zpravidla o nákup zboží v prodejnách). Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou uskutečňující dodání zboží, je místo plnění místo, kde se zboží vyskytuje v době, kdy odeslání či přeprava začíná (dodání je obvykle spjato s odesláním či přepravou). V případě, že je zboží dodáno s instalací nebo montáží, tak se za místo plnění považuje místo, kde je provedena instalace zboží či kde je smontováno zboží.

Místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží vyskytuje po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Zasílání zboží je potřebné pojmut jako dodání zboží z jednoho členského státu do jiného členského státu pro osobu, pro kterou není pořízení tohoto zboží předmětem daně (Drábová, Holubová, & Tomíček, 2013).

Při poskytnutí služby osobě povinné k dani je místem plnění sídlo nebo provozovna příjemce - v případě, že služba je poskytnuta provozovně osoby povinné k dani. Ovšem při poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místem plnění sídlo nebo provozovna poskytovatele - v případě, že je tato služba poskytnuta prostřednictvím provozovny.

## **Vybraná zvláštní pravidla pro určení místa plnění**

Vybraná zvláštní pravidla pro určení místa plnění jsou upraveny v § 10 – 12 ZDPH.

Místem plnění služby vztahující se k nemovité věci, je místo, kde se nemovitá věc nachází.

Místem plnění při poskytnutí služby přepravy osob je pak místo, kde se příslušný úsek přepravy uskutečňuje.

U služeb v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy a podobných služeb je místem plnění místo, kde se konkrétní akce koná. Toto pravidlo platí pouze u vstupenek a účastnických poplatků, u služeb, které poskytuje pořadatel, se postupuje podle základních pravidel daných § 9 ZDPH.

Místo plnění při poskytnutí stravovací služby je místo, kde je služba opravdu poskytnuta. U pořízení zboží z jiného členského státu se považuje za místo plnění místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

Místem plnění při dovozu zboží je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území Evropského společenství. Je také nutné detailně zjistit, zda se zboží nenachází v některém režimu (dočasně uskladněné zboží, umístění do svobodného pásma aj.). Potom by se místo plnění přenášelo do státu, ve kterém by byl daný režim ukončen (Drábová, Holubová, & Tomíček, 2013).

## **2.10 Vymezení plnění**

### **Dodání zboží**

Dodáním zboží se podle § 13 ZDPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník. Dodání zboží do jiného členského státu je chápáno jako dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu.

Za dodání zboží se považuje převod vlastnického práva k majetku za úplaty, dodání zboží prostřednictvím komisionáře na základě komisionářské smlouvy, dále předání dovezeného zboží, které je ve vlastnictví osoby z třetí země a po propuštění do oběhu je předáno osobě v tuzemsku, aniž by došlo ke změně vlastnického vztahu. Za dodání zboží se také považuje přenechání zboží vlastníkem k užití na základě smlouvy, jestliže je ujednáno, že vlastník převede vlastnické právo na uživatele zboží.

Dodáním zboží je také vložení nepeněžitěho vkladu do obchodní korporace ve hmotném majetku, pokud vkladatel při nabytí majetku uplatnil u něj nebo u některé z jeho částí odpočet daně, s výjimkou vložení hmotného majetku, který je součástí vkladu obchodního závodu.

Za dodání zboží není považováno vydání nebo poskytnutí majetku jako náhrady na vypořádání podle zvláštního právního předpisu, poskytnutí daru v rámci ekonomické činnosti, pokud jeho cena bez daně nepřevyšuje částku 500 Kč, nebo poskytnutí obchodních vzorků bez úplaty v rámci ekonomické činnosti, dodání vratného obalu, který je dodáván se zbožím kupujícímu za úplatu a kupujícímu je při dodání zboží zaručeno vrácení této úplaty v plné výši po vrácení vratného obalu. Za dodání zboží dále není považováno vrácení vratného obalu, a to jak bez úplaty, tak za úplatu.

## **Poskytnutí služby**

Podle § 14 ZDPH jsou považovány za poskytnutí služby všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží. Poskytnutím služby je také pozbytí nehmotné věci, přenechání zboží k užití jinému, vznik a zánik věcného břemene, zavázání se k povinnosti zdržet se určitého jednání nebo naopak určité jednání či situaci strpět. Za poskytnutí služby není považováno pozbytí obchodního závodu, vydání nebo poskytnutí majetku v nepeněžitě podobě v nehmotném majetku a postoupení vlastní pohledávky vzniklé plátcí.

Poskytnutím služby se také rozumí vložení nepeněžitěho vkladu do obchodní korporace v nehmotném majetku, pokud vkladatel při nabytí majetku uplatnil u něj nebo u jeho části odpočet daně, výjimkou jsou vklady do obchodního závodu.

## **Dovoz zboží**

Za dovoz zboží se považuje podle § 20 ZDPH vstup zboží z třetí země na území Evropské unie, dovozem zboží je také vrácení zboží, které bylo po umístění ve svobodném pásmu nebo svobodném skladu, nacházejícím se v tuzemsku vráceno zpět do tuzemska. Dovozem zboží je také vstup zboží na území Evropské unie z území Evropské unie, která jsou považována za třetí země, u dovozu tohoto zboží postupují celní úřady, jako by se jednalo o dovoz zboží ze třetí země.

## **2.11 Uskutečnění plnění a vznik povinnosti přiznat a zaplatit daň**

Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň je vymezena v § 21 ZDPH.

Plátce je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“) nebo ke dni přijetí úplaty, podle toho, který z těchto dnů nastane dříve. Daň plátce uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat.

Zdanitelné plnění se při dodání zboží považuje za uskutečněné především dnem dodání, dnem převzetí, dnem příklepu při vydražení zboží ve dražbě, nebo dnem přenechání zboží do užívání.

Zdanitelné plnění při poskytnutí služby se považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí, nebo dnem vystavení daňového dokladu, a to tím dnem, který nastane dříve. V ostatních případech se považuje zdanitelné plnění za uskutečněné například dnem převzetí díla, nebo jeho částí, dnem uvedení do stavu způsobilého k užívání, nebo také dnem, ve kterém dojde k pozbytí vlastnického práva.

## **Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží do jiného členského státu**

Podle § 22 ZDPH je plátce povinen přiznat daň na výstupu při dodání zboží do jiného členského státu, na které se nevztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, podle toho, který z těchto dnů nastane dříve. DUZP se při dodání zboží do jiného členského státu stanoví stejně, jako by šlo o dodání zboží na území ČR. Plátce je povinen tyto skutečnosti uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, kdy mu vznikla povinnost daň přiznat. Při dodání zboží do jiného členského státu, které je osvobozeno s nárokem na odpočet daně, má plátce povinnost přiznat uskutečnění tohoto dodání k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu, také musí být uvedeno v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla plátcovi povinnost přiznat dodání zboží do jiného členského státu.

## **Uskutečnění plnění a povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží**

Uskutečnění plnění a povinnost přiznat a zaplatit daň při dovozu zboží je uplatněna v § 23 ZDPH.

Povinnost přiznat nebo zaplatit daň při dovozu zboží za uskutečněné zdanitelné plnění vzniká propouštěním zboží do celního režimu volný oběh, propuštěním zboží do celního režimu aktivní zušlechťovací styk v systému navracení, propuštěním zboží do celního režimu dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla, nezákonným dovozem zboží, spotřebou nebo použitím zboží ve svobodném pásmu, nebo svobodném skladu za jiných podmínek, než které jsou stanoveny celními předpisy, dále také porušením podmínek vyplývajících z uskladnění zboží, porušením podmínek pro celní režim, nebo odnětím zboží z celního režimu.

Při dovozu zboží vzniká povinnost zaplatit daň dnem rozhodnutí celního úřadu o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemska.

## **2.12 Daňový doklad**

Daňovým dokladem je jakýkoli doklad, který splňuje podmínky uložené zákonem o DPH. Daňový doklad může mít jak listinnou, tak elektronickou podobu. Elektronický daňový doklad je takový, který je vystaven a obdržen elektronicky, s jeho použitím musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje. Osoba, která uskutečňuje plnění je zodpovědná za správnost údajů a vystavení daňového dokladu ve stanovené lhůtě (Benda & Hrušová, 2013).



## **Pravidla pro vystavení daňového dokladu**

Při dodání zboží nebo poskytnutí služby se vystavení daňových dokladů řídí pravidly členského státu, ve kterém je místo plnění. Z tohoto základního pravidla jsou dvě výjimky. První výjimkou je, že vystavení daňových dokladů se řídí pravidly členského státu, ve kterém má poskytovatel plnění sídlo nebo provozovnu, tato výjimka se týká přeshraničních plnění v rámci EU, ze kterých odvádí daň příjemce plnění. Druhá výjimka se týká případů, kdy místo plnění připadá na třetí země. Například pokud český plátcе poskytne poradenskou službu ruskému odběrateli, místo plnění se přesouvá do RF, ale vystavený doklad se řídí pravidly danými českou legislativou (Benda & Hrušová, 2013).

## **Pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku**

Povinnost vystavit daňový doklad vzniká plátcі podle § 28 ZDPH v případě dodání zboží nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo PO nepovinné k dani, s výjimkou plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. Povinnost vystavit doklad vzniká plátcі také při zaslání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, přijetí úplaty.

Osoba povinná k dani musí vystavit daňový doklad v případě, že uskuteční plnění pro osobu povinnou k dani nebo PO nepovinnou k dani, pokud je místo plnění v členském státě, ve kterém nemá osoba povinná k dani, která plnění uskutečňuje sídlo nebo provozovnu, pokud je plnění uskutečněno pomocí této provozovny, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží a při dodání zboží se soustavami nebo sítěmi. Dále je osoba povinná k dani vystavit daňový doklad při poskytnutí služby nebo dodání zboží s instalací nebo montáží pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu nepovinnou k dani, pokud je místo plnění ve třetí zemi. Povinnost vystavit příslušný doklad má osoba povinná k dani také v případě, kdy u tohoto okruhu plnění byla přijata úplata, ze které vznikla povinnost přiznat daň nebo uskutečnění plnění.

Lhůta pro vystavení daňového dokladu je 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění. U přeshraničního plnění poskytovaných mezi členskými státy, u kterých daň odvádí pořizovatel zboží nebo příjemce služby je stanovena lhůta 15 dnů od konce kalendářního měsíce, tato lhůta je stanovena pro všechny členské státy. Stejná lhůta se používá i při poskytnutí služby nebo dodání zboží mimo země EU.

Zákon o DPH umožňuje, aby osoba povinná k dani uskutečňující plnění, zmocnila k vystavení daňového dokladu jinou osobu. Zmocnění k vystavení daňového dokladu musí mít písemnou formu, pokud je forma elektronická, musí být zmocnění opatřeno elektronickým podpisem.

### **Náležitosti daňových dokladů**

Podle § 29 musí každý daňový doklad obsahovat povinné náležitosti, kterými jsou označení osoby, která uskutečňuje plnění, daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, evidenční číslo daňového dokladu, rozsah a předmět plnění, den vystavení dokladu, den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu, jednotkovou cenu bez daně a slevu, dále základ daně, sazbu daně a výši daně, daň musí být uvedena v české měně.

### **Zjednodušený daňový doklad**

Pokud není celková částka za plnění na daňovém dokladu vyšší, než 10 000 Kč může být vystaven podle § 30 ZDPH zjednodušený daňový doklad. Zjednodušený daňový doklad nemůže být vystaven v případě dodání zboží do jiného členského státu, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku, uskutečnění plnění, u něhož je povinná přiznat daň osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje, nebo při prodeji zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků, za jiné než pevné ceny pro konečného spotřebitele.

Zjednodušený daňový doklad nemusí obsahovat všechny náležitosti jako klasický daňový doklad. Nemusí být uvedeny údaje jako označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, jednotkovou cenu bez daně a slevu, pokud není obsažena v jednotkové ceně, základ daně a výši daně.

### **Zvláštní daňové doklady**

Za zvláštní daňový doklad se považuje podle § 31 ZDPH splátkový kalendář, pokud obsahuje náležitosti daňového dokladu a pokud tvoří součást nájemní smlouvy nebo je na něj v těchto smlouvách výslovně odkazováno. Dalším daňovým dokladem může být platební kalendář, pokud obsahuje náležitosti daňového dokladu, osoba, pro kterou je uskutečněno zdanitelné plnění, poskytuje úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění a je na něm uveden rozpis plateb na předem stanovené období.

Osoba povinná k dani může vystavit souhrnný daňový doklad podle § 31b ZDPH. Pokud osoba povinná k dani uskutečňuje několik samostatných plnění pro stejnou osobu, může za těchto několik samostatných plnění vystavit souhrnný daňový doklad. Lhůta pro vystavení souhrnného daňového dokladu je 15 od konce kalendářního měsíce.

Doklad o použití je zvláštním daňovým dokladem, který se používá v případě určitých plnění, která zákon o DPH považuje za dodání zboží, nebo poskytnutí služby za úplatu. Doklad o použití se vystavuje například při použití hmotného majetku nebo služby pro účely nesouvisející s ekonomickou činností, uvedení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností do užívání. Na dokladu o použití je uveden účel použití, nemusí být uveden rozsah a předmět plnění (Benda & Hrušová, 2013).

### **Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží**

Daňové doklady při dovozu zboží se řídí § 33 ZDPH. Při dovozu zboží do tuzemska je daňovým dokladem rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla povinnost přiznat nebo zaplatit daň nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená. Při vrácení zboží zpět do tuzemska je za daňový doklad považováno rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená.

Při vývozu zboží se za daňový doklad považuje rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží do třetí země, tímto rozhodnutím je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území Evropské unie, nebo rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku (Benda & Hrušová, 2013).

### **Uchovávání daňových dokladů**

Povinnost uchovávat daňové doklady za uskutečněná plnění má osoba povinná k dani, která daňový doklad vystavila, nebo jejímž jménem byl vystaven. Lhůta, po kterou se daňové doklady uchovávají, je stanovena na 10 let, tato lhůta začíná běžet od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění, ke kterému se doklad vztahuje. Uchovatel se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku má povinnost uchovávat daňové doklady v tuzemsku, pokud doklady uchovává způsobem, který umožňuje nepřetržitý dálkový přístup, tak toto pravidlo neplatí. Pokud chce uchovatel se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku uchovávat doklady mimo tuzemsko, musí správci daně předem oznámit místo uchování dokladů, dále je uchovatel povinen na žádost správce daně zajistit český překlad daňového dokladu, který byl vystaven v cizím jazyce (Benda & Hrušová, 2013).

Daňové doklady lze uchovávat na základě § 35 ZDPH i v elektronické podobě. Doklady je možné převést z listinné podoby do elektronické a naopak.

Od okamžiku vystavení do konce doby stanovené pro uchování dokladu u něj musí být zajištěna věrohodnost jeho původu, neporušenost obsahu a čitelnost.

## **2.13 Základ daně**

Podle § 36 je v základu daně zahrnuto vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění, součástí je také spotřební daň. Základ daně také zahrnuje jiné daně a poplatky, dotace k ceně, vedlejší výdaje, při poskytování služeb se zahrnuje také materiál přímo související s poskytovanou službou a poskytnutí montážních a stavebních prací spojených se stavbou.

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

### **Výpočet základu daně**

Daň se vypočítá jako součin základu daně a daňové sazby. Vypočtená daň se zaokrouhluje matematicky na celé koruny.

Při dovozu zboží je ZD součet základu pro vyměření cla, včetně cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží.

Při určení ZD a výpočtu daně u pořízení zboží z jiného členského státu, nebo při poskytnutí služby zahraniční osobou je postupováno stejně. Plátce má povinnost sám si daň vypočítat.

#### **2.13.1 Základ daně při dovozu zboží**

Základem daně při dovozu zboží je podle § 38 ZDPH součet základu pro vyměření cla, vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku a příslušné spotřební daně.

#### **2.13.2 Oprava základu daně a výše daně**

Postupem při opravě základu daně a výše daně se zabývá § 42 ZDPH.

Plátce musí opravit základ daně a výši daně při zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění, při snížení, nebo při zvýšení ZD, při vrácení spotřební daně, dále v případě, že nedojde k dodání zboží, při vrácení úplaty, ze které vznikla plátci ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň a pokud se zdanitelné plnění neuskutečnilo, nebo pokud byla

úplata, ze které vznikla plátcí ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň použita na úhradu jiného plnění.

Jestliže dojde k úpravě základu a výše daně, musí plátce do 15 dnů ode dne zjištění skutečností rozhodných pro provedení takové opravy vystavit opravný daňový doklad, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad. Pokud povinnost vystavit daňový doklad neměl, provede opravu v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.

Opravou ZD a výše daně, která je samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem zdaňovacího období, se může zvýšit nebo snížit daň na výstupu. Oprava ZD a výše daně nemůže být provedena po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního zdanitelného plnění.

Oprava základu daně při pořízení zboží z jiného členského státu, dodání zboží do jiného členského státu, poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku, poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko, režimu přenesení daňové povinnosti a při dovozu a vývozu zboží se postupuje obdobně jako v tuzemsku. Pokud je nesprávně uplatněn ZD, který vyměřil celní úřad při dovozu zboží, pak plátce tuto skutečnost oznámí celnímu úřadu, který tuto daň původně vyměřil.

### **2.13.3 Opravný daňový doklad**

Pokud dochází k opravě ZD a výše daně musí být podle § 45 ZDPH vystaven opravný daňový doklad, který obsahuje označení osoby, která uskutečňuje plnění a její identifikační číslo, označení osoby a identifikační číslo osoby pro kterou se uskutečňuje plnění, evidenční číslo původního dokladu a evidenční číslo opravného dokladu, důvod opravy, rozdíl mezi původním a opraveným ZD, rozdíl mezi původní a opravenou daní, a také rozdíl mezi opravenou a původní částkou, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečněné plnění celkem.

## **2.14 Sazby daně**

V ČR se uplatňují podle § 47 ZDPH dva druhy sazeb. Sazba základní ve výši 21 % a snížená sazba daně ve výši 15 %. Je nutné uplatňovat daňovou sazbu platnou v době vzniku povinnosti přiznat daň.

Základní sazba je uplatňována u zboží s výjimkou tepla a chladu a služeb, pokud zákon nestanoví jinak. Při dodání a pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží se uplatní

základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní daňové sazbě.

Snížená sazba daně, jak již bylo uvedeno výše, je uplatňována u tepla a chladu, dále u potravin, nápojů, s výjimkou nápojů alkoholických, krmiva pro zvířata, živá zvířata, rostliny a zdravotnické prostředky. Dále je snížená sazba daně uplatňována u některých služeb jako například opravy zdravotnických prostředků, opravy invalidních vozíků, sběr a přeprava komunálního odpadu, ubytovací služby, služby posiloven a fitcenter a další. Sníženou sazbu lze také uplatnit při dovozu uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností.

## **2.15 Osvobození od daně**

### ***2.15.1 Osvobození bez nároku na odpočet daně***

Bez nároku na odpočet daně jsou osvobozeny podle § 51 ZDPH například poštovní služby a dodání poštovních známek, rozhlasové a televizní vysílání, finanční a penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, výchova a vzdělávání, zdravotní služby, sociální pomoc a další. Tato plnění je nutné přiznat ke dni jejich uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty podle toho, která ze skutečností nastane dříve. Plátce je povinen tato plnění uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost toto plnění přiznat.

### **Dodání vybraných nemovitých věcí**

Dodáním vybrané nemovité věci § 56 ZDPH se pro účely osvobození od daně rozumí dodání pozemku, práva stavby, stavby, podzemní stavby se samostatným účelovým určením, inženýrské sítě a jednotky. Osvobozeno od daně je dodání vybrané nemovité věci, která je pozemkem, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem nebo inženýrská síť a také nemovitá věc, která není pozemkem, na kterém může být podle stavebního povolení nebo udělení souhlasu s provedením ohlášené stavby provedena stavba. Osvobodit od daně lze i jinou nemovitou věc, která není osvobozena od daně vždy, a to uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo ode dne, kdy bylo započato první užívání stavby, a to k tomu dni, který nastane dříve. Plátce se může rozhodnout, že i po uplynutí pětileté lhůty uplatní daň.

Od daně je osvobozen také nájem nemovité věci. Nájemem nemovité věci se pro účely osvobození od daně podle § 56a ZDPH rozumí nájem nemovité věci s výjimkou krátkodobého nájmu nemovité věci, s výjimkou pozemku, na kterém není zřízena stavba spojená se zemí pevným základem nebo inženýrská síť, popřípadě i nájem vnitřního movitého

vybavení či dodání plynu, elektřiny, tepla, chladu nebo vody, který trvá nepřetržitě nejvýše 48 hodin. Další výjimkou je nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečnostních schránek a nájem strojů nebo jiných upevněných zařízení. Plátce má možnost se rozhodnout, zda se u nájmu vybrané nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností daň uplatní či nikoli.

### **2.15.2 Osvobození s nárokem na odpočet daně**

Osvobozením s nárokem na odpočet daně se zabývá § 63 ZDPH. Mezi plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně patří například dodání zboží do jiného členského státu, pořízení zboží z jiného členského státu, vývoz zboží, poskytnutí služby do třetí země, přeprava osob, dovoz zboží a další. U těchto plnění vzniká povinnost přiznat uskutečnění těchto plnění ke dni jejich uskutečnění. I při osvobození plnění s nárokem na odpočet daně je plátce povinen tato plnění uvést do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat tato plnění.

## **2.16 Odpočet daně**

Plátce si může odečíst daň na vstupu u přijatého zdanitelného plnění podle § 72 ZDPH, které v rámci svých ekonomických činností použije pro účely uskutečňování například zdanitelných plnění, dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku, plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku.

Aby plátce uplatnil nárok na odpočet daně je povinen splnit podmínky stanovené § 73 ZDPH a to při odpočtu daně mít daňový doklad. Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně v průběhu tříleté lhůty. Lhůta pro odpočet začíná běžet od zdaňovacího období následujícího po vzniku nároku na odpočet daně.

### **Nárok na odpočet daně při registraci**

Osoba povinná k dani má podle § 79 ZDPH nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění v případě, že bylo pořízeno v období 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem. Podmínkou je, že toto plnění je k danému dni součástí obchodního majetku.

Při výpočtu nároku na odpočet daně se postupuje podle podmínek stanovených § 72 až 78 ZDPH. Pro výpočet nároku na odpočet se použije následující vzorec:

$$N = \frac{DPH \cdot (UNO1 - UNO2)}{5 (10)} \cdot Z \quad (2.1)$$

N – nárok na odpočet

UNO1, UNO2 – ukazatelé nároku na odpočet

Z – zbývajících počet let

Podle § 79a ZDPH je plátce povinen při zrušení registrace snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je ke dni zrušení registrace jeho obchodním majetkem, a u kterého byl uplatněn nárok na odpočet daně.

## **2.17 Přenesení daňové povinnosti**

Režim přenesení daňové povinnosti patří mezi zvláštní režimy a je upraven § 92a ZDPH.

Režim přenesení daňové povinnosti znamená, že povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění přechází na plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno.

Plátce, který takové plnění uskutečnil, má povinnost vystavit daňový doklad. A zároveň plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno je povinen doplnit výši daně a doplnit potřebné údaje do evidence pro účely daně z přidané hodnoty.

Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v tomto režimu, má povinnost uvést v daňové evidenci pro účely DPH za každé zdaňovací období identifikační číslo plátce, pro kterého bylo toto plnění uskutečněno, den uskutečnění zdanitelného plnění, dále základ daně a předmět a rozsah plnění. Totéž musí zaznamenat v evidenci pro účely DPH i plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno.

## **2.18 Správa daně**

Jak stanovuje § 94 ZDPH, osoba povinná k dani je povinná registrovat se do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrát. Osoba povinná k dani se může zaregistrovat také dobrovolně. Osoba povinná k dani je povinná v registrační přihlášce plátce uvést čísla všech svých účtů, které jsou používány pro ekonomickou činnost. Identifikovaná osoba je povinná podat přihlášku k registraci podle § 97 ZDPH do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou. Správce daně může umožnit dálkový přístup k některým údajům z registru plátců a identifikovaných osob, a to daňové identifikační číslo, obchodní firmu, jméno a dodatek ke jménu, sídlo a čísla účtů určená v přihlášce ke zveřejnění.



Zdaňovacím obdobím je podle § 99 ZDPH kalendářní měsíc. Plátce se může podle § 99a ZDPH rozhodnout, že bude jako zdaňovací období používat kalendářní čtvrtletí, pokud jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, není nespolehlivým plátcem ani skupinou. Změnu zdaňovacího období musí oznámit správci daně do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku.

Plátce nebo identifikovaná osoba mají povinnost podle § 100 ZDPH vést v evidenci pro účely DPH veškeré údaje, které se vztahují k jejich daňovým povinnostem, v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání nebo souhrnného hlášení. V evidenci pro účely daně z přidané hodnoty je plátce povinen vést přehled uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou jejím předmětem a o obchodním majetku.

Podle § 101 ZDPH má plátce povinnost podat daňové přiznání i v případě, že mu daňová povinnost nevznikla. Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání, výjimkou je daň vyměřená v souvislosti s dovozem zboží, zde je splatnost daně stanovena celními předpisy. Identifikovaná osoba musí do 25 dnů po skončení zdaňovacího období, ve kterém jí vznikla povinnost přiznat daň, podat daňové přiznání. Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Lhůta 25 dnů je i pro plátce, který nemá v tuzemsku sídlo ani provozovnu.

Plátce má povinnost podle § 101a ZDPH podat elektronicky na elektronickou adresu podatelny, která je zveřejněna správcem daně daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, hlášení a přílohy k daňovému přiznání nebo dodatečnému daňovému přiznání nebo hlášení. Přihláška k registraci a oznámení o změně registračních údajů je podávána elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně, výjimkou jsou identifikované osoby, pro které toto pravidlo neplatí. FO nemusí podávat elektronické daňové přiznání, pokud její obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců nepřesáhne 6 000 000 Kč, nebo pokud nemá zákonem stanovenou povinnost činit podání elektronicky, např. výpis z evidence pro daňové účely dle § 92a ZDPH nebo souhrnné hlášení. Pak musí elektronicky podat vše i daňové přiznání.

### **Souhrnné hlášení**

Souhrnné hlášení se podává podle § 102 ZDPH. Pokud plátce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované v jiném členském státě, přemístění obchodního majetku do jiného členského státu, dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území EU formou třístranného obchodu, pokud je plátce prostřední

osobou v tomto obchodu, pak musí podat souhrnné hlášení. Dále také musí podat souhrnné hlášení v případě, že poskytnul služby s místem plnění v jiném členském státě, pokud poskytnutí této služby není osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby.

Identifikovaná osoba musí podat souhrnné hlášení, pokud poskytla službu s místem plnění v jiném členském státě, výjimkou je poskytnutí služby, která je v jiném členském státě osvobozena od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, nebo pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. Souhrnné hlášení musí podat ve lhůtě 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plnění uskutečněno.

Souhrnné hlášení je podáváno elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně. Lhůta pro podání souhrnného hlášení je 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, plátce ho podává za každý měsíc. Jestliže plátce, nebo identifikovaná osoba zjistí, že uvedli chybné údaje v souhrnném hlášení, jsou povinni do 15 dnů ode dne zjištění chybných údajů podat nové souhrnné hlášení.

### **Nespolehlivý plátce**

Správce daně může rozhodnout na základě § 106a ZDPH, že plátce daně je nespolehlivým plátcem, pokud plátce závažným způsobem poruší své povinnosti vztahující se ke správě daně. Proti tomuto rozhodnutí je možné odvolat se do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí a má odkladný účinek. Plátce daně může požádat správce daně o vydání rozhodnutí, že není nespolehlivým plátcem, žádost může být podána nejdříve po uplynutí jednoho roku ode dne nabytí právní moci rozhodnutí, že je nespolehlivým plátcem, nebo kterým správce daně zamítl žádost o vydání rozhodnutí, že není nespolehlivým plátcem. Správce daně může na žádost nespolehlivého plátce rozhodnout, že nespolehlivým plátcem není, pokud po dobu jednoho roku závažným způsobem neporušil své povinnosti vztahující se ke správě daně. Správce daně zveřejní způsobem, který umožňuje dálkový přístup, zda plátce je či není nespolehlivým plátcem.

Za závažná porušení plnění povinností plátce jsou považovány situace, kdy dochází k ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru DPH, neboť plátce porušil povinnosti, které mu stanovuje zákon, důsledkem bylo vyměření nebo doměření daně podle pomůcek oproti poslední známé dani. Za ohrožení veřejného zájmu je bráno vyměření nebo doměření daně z přidané hodnoty v minimální výši 500 000 Kč. Dalším porušením je situace, kdy dochází

k ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru DPH, z důvodu, že se plátce zapojil do obchodů, u kterých existuje odůvodněná obava, že z nich nebude uhrazena DPH.

K ohrožení veřejného zájmu na řádném výběru DPH dochází také v případě, že plátce poruší své zákonem stanovené povinnosti, což vedlo k neuznání plátcem uplatňovaného nároku na odpočet daně a vyměření nebo doměření daně jinak, než plátce uvedl v podaném daňovém přiznání k DPH nebo dodatečném daňovém přiznání k DPH. V tomto případě je za veřejné ohrožení považováno snížení daňového odpočtu daně plátcem minimálně o 500 000 Kč a související vyměřená nebo doměřená daň není zcela uhrazena v náhradní lhůtě splatnosti uvedené v platebním výměru [10].

### **Ručení oprávněného příjemce § 108a ZDPH**

Příjemce, kterému vznikla povinnost přiznat a zaplatit spotřební daň v souvislosti s přijetím výrobků z jiného členského státu, ručí za nezaplacenou daň z dodání daného výrobku třetí osobou, která toto zboží pořídila z jiného členského státu. Toto neplatí, pokud osoba, která dané zboží pořídila z jiného členského státu, přijala veškerá opatření, která od něho mohou být požadována. Oprávněný příjemce za nezaplacenou daň ručí pouze do výše daně vypočtené ze ZD odpovídajícího ceně obvyklé včetně daně spotřební.

Oprávněný příjemce může být správcem daně vyzván, aby prokázal, že přijal veškerá opatření, jež byla uvedena výše.

Oprávněný příjemce má možnost využít zvláštní způsob zajištění daně. Pokud této možnosti oprávněný příjemce využije, pak je považován pro účely zvláštního způsobu zajištění daně za příjemce zdanitelného plnění, nebo osobu, která pořídila zboží z jiného členského státu, která podléhá spotřební dani, a která dodala toto zboží třetí osobě, za poskytovatele zdanitelného plnění.

### **Ručení příjemce zdanitelného plnění § 109 ZDPH**

Příjemce zdanitelného plnění ručí za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud v okamžiku jeho uskutečnění věděl, nebo mohl a měl vědět, že daň uvedená na daňovém dokladu nebude úmyslně zaplacená, poskytovatel zdanitelného plnění se úmyslně dostal nebo dostane do postavení, kdy nemůže daň zaplatit, nebo dojde ke zkrácení daně nebo vylákání daňové výhody.

Za nezaplacenou daň ručí příjemce zdanitelného plnění také v případě, že úplata za toto plnění je bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny, pokud byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na účet vedení poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko, nebo pokud byla poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, a pokud úplata za toto plnění překračuje dvojnásobek částky podle zákona upravujícího omezení plateb v hotovosti, při jejímž překročení je stanovena povinnost provést platbu bezhotovostně.

Příjemce zdanitelného plnění ručí za zdanitelné plnění také v případě, že poskytovatel tohoto plnění je veden správcem daně, který umožňuje dálkový přístup, jako plátce nespolehlivý.

### **3 Daň z přidané hodnoty v Ruské federaci**

V této kapitole je vysvětleno rozdělení daní v RF, které se výrazně liší od členění daní v ČR. Kapitola je zaměřena na DPH a jsou zde vysvětleny principy daně.

#### **3.1 Soustava daní a poplatků v Ruské federaci**

Jak již bylo uvedeno výše, v ČR se daně dělí na přímé a nepřímé, v RF se toto členění nepoužívá. Daně a poplatky jsou rozděleny do tří skupin, a to na daně federální, regionální a místní.

Federální daně a poplatky jsou ty, které stanoví Daňový zákoník Ruské federace (dále „DZ RF“) a musí být placeny na celém území RF.

Za daně regionální jsou uznávány daně, které jsou také stanoveny DZ RF a dále zákony subjektů RF o daních. Regionální daně musí být placeny na území příslušných subjektů RF. Tyto daně jsou uváděny v platnost a svou platnost končí na území subjektů RF v souladu s DZ RF.

Zákonodárné orgány státní moci a subjekty RF mohou stanovit úlevy, důvody a způsob uplatnění federálních a regionálních daní.

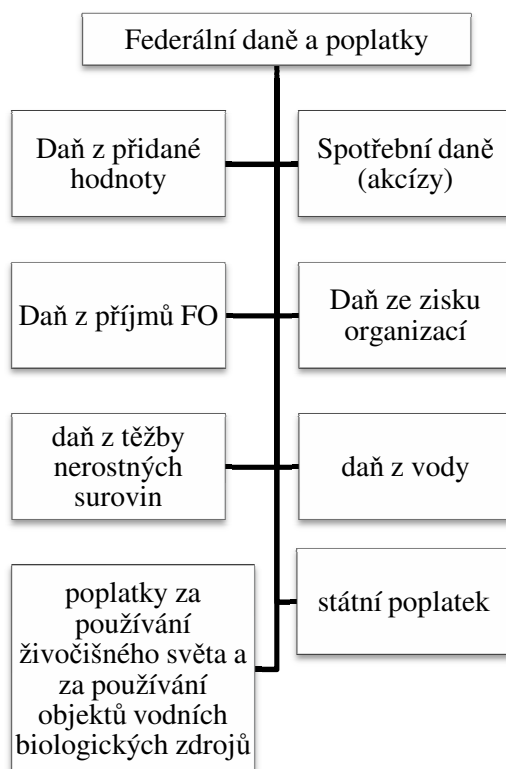
Za daně místní jsou považovány ty daně, které jsou stanoveny DZ RF a normativními právními akty zastupitelských orgánů municipálních útvarů o daních. Tyto daně musí být placeny na území daných municipálních útvarů. Mezi místní daně patří pozemková daň a daň z majetku FO.

Federální, regionální a místní daně a poplatky se mohou rušit výhradně DZ RF (Barboj, 2012).

#### **Federální daně a poplatky**

Federální daně a poplatky jsou zobrazeny v obrázku 3.1.

Obr. 3.1 Federální daně a poplatky

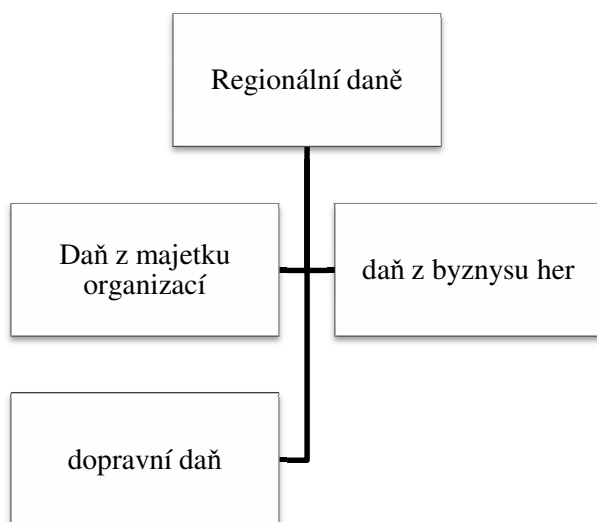


Zdroj: vlastní zpracování

### Regionální daně

Daně regionální zobrazuje obrázek 3.2.

Obr. 3.2 Regionální daně



Zdroj: vlastní zpracování

### 3.2 Historie DPH v Ruské federaci

V evropské ekonomice se DPH nejprve objevilo ve Francii. Předtím, než se začalo používat DPH, byla používána daň z prodeje. Tato daň však měla značnou nevýhodu. Každý kdo prodával zboží, zvýšil částku daně a cenu tohoto výrobku, to mělo za následek tzv. kaskádovitý efekt. Z tohoto důvodu Francie v roce 1948 zavedla systém oddělených plateb. Tento systém byl úspěšný a v roce 1954 byl upraven do současné podoby: odpočet daně je možné uplatnit bezprostředně po pořízení zboží, a pokud je zboží dále prodáváno, vzniká poplatek ve výši splatné daně. V 70. letech se začalo DPH šířit po celé Evropě. Výhodou této daně je, že stimuluje volný pohyb zboží, prací a služeb na rozdíl od daně z prodeje. Zavedením DPH daně z prodeje téměř úplně zmizely z daňových systémů států.

V RF bylo DPH zavedeno vládou Valentina Pavlova, bývalého ministra hospodářství. Od 1. 1. 1990 byla v celém Sovětském svazu vybírána daň z obratu, která se blížila metodice DPH. V roce 1992 byl přijat zákon o dani z přidané hodnoty [9].

### 3.3 Plátcí daně

Za plátce DPH jsou podle článku 143 DZ RF v RF uznávány ruské právnické osoby a dále zahraniční právnické osoby nezávisle na tom, zda na území RF uskutečňují obchodní činnost. Zatížení rezidentů zahraničních států, uskutečňujících činnost na území RF, DPH je prováděno bez přihlédnutí k příslušným ratifikovaným konvencím o zamezení dvojího zdanění.

Mechanismus zdanění zahraničních plátců daně, kteří jsou v daňové evidenci v RF a nejsou v daňové evidenci na ruských finančních úřadech, je odlišný (Barboj, 2012).

Zahraničním organizacím, které jsou v evidenci u ruského finančního úřadu, je přiděleno identifikační číslo plátce a samostatně provádějí zúčtování DPH stejným způsobem, jako ruské organizace.

U zahraničních organizací, které nejsou v evidenci u finančních orgánů na území RF, se zaplacení DPH do rozpočtu uskutečňuje prostřednictvím daňových agentů.

Daňovými agenty jsou podle čl. 161 DZ RF osoby, které jsou odpovědné vypočítat a vybrat od daňových poplatníků daň do rozpočtového systému RF. Daňovými agenty mohou být organizace nebo jednotliví podnikatelé.

Dále jsou za plátce DPH uznáváni individuální podnikatelé a osoby, které uskutečňují přesun zboží přes celní hranici. Povinnost platit daň je stanovena celním zákoníkem RF.

Uvedené osoby proto musí při výpočtu a zaplacení daně postupovat způsobem, který je stanoven nejen daňovou, ale také celní legislativou.

Za plátce daně nejsou považovány organizace, které jsou organizátory XXII. zimních olympijských her a XI. zimních paralympijských her 2014 konajících se ve městě Soči, a dále zahraniční marketingoví partneři Mezinárodního olympijského výboru, jejich pobočky a zastoupení v Ruské federaci.

Podle článku 143 DZ RF není uznán jako daňový poplatník FIFA (Federation Internationale de Football Association) v souvislosti se Světovým pohárem FIFA 2018.

Každému plátcí daně je v Ruské federaci přiděleno jedinečné identifikační číslo pro všechny typy daní a poplatků [19].

### **Osvobození od povinností daňového poplatníka**

Podle článku 145 DZ RF mají organizace a jednotliví podnikatelé nárok na osvobození od povinností daňového poplatníka, které se týkají výpočtu a zaplacení daně pokud v předchozích třech po sobě jdoucích kalendářních měsících výše příjmů z prodeje zboží (práce, služby) nepřekročí v úhrnu dva miliony rublů. Toto ustanovení se nevztahuje na poplatníky, kteří obchodují se zbožím podléhajícím spotřební dani, dále se nevztahuje na závazky vzniklé v souvislosti s dovozem zboží na území RF a na další území pod jeho jurisdikcí.

Osoby, které používají nárok na osvobození od daně, mají povinnost předložit písemné oznámení a dokumenty, které potvrzují právo na osvobození finančnímu úřadu v místě registrace. Mezi tyto dokumenty patří rozvaha, výňatek z prodejní knihy, výňatek z knihy příjmů a výdajů a obchodních operací.

### **3.4 Předmět daně**

Předmětem daně z přidané hodnoty je podle čl. 146 DZ RF prodej zboží (práce, služby) na území RF, včetně realizace zajištění a přenosu produktů (výsledků práce, služby) v dohodě o odškodnění a převodu vlastnických práv. Dále je předmětem daně převod zboží (práce, služby) na území RF, pro vlastní potřebu, provedení stavebních prací pro vlastní potřebu a dovoz zboží na území RF a na další území pod její jurisdikcí.

Předmětem daně není převod majetku ze státních a komunálních podniků, který byl zakoupen v rámci privatizace, provedení stavebních prací (služeb) orgány státní moci a



orgány místní samosprávy vykonávající činnosti v určité oblasti, operace zahrnující prodej pozemků, převod vlastnického práva k organizaci, práce (služby) v rámci dalších opatření zaměřených na snížení napětí na trhu práce v RF realizované v souladu s rozhodnutím vlády RF.

### **3.5 Způsob určení místa prodeje zboží a služeb**

Ke zdanění zboží a služeb dochází pouze tehdy, pokud je realizace uskutečněna na území RF. Problémy s místem určení realizace většinou nenastávají, pokud ruská organizace, která se zabývá realizací zboží nebo služeb, obchoduje se zastoupením zahraničních organizací. Pokud však organizace uskutečňují svou činnost za hranicemi území RF, pak mohou nastat komplikace. Za místo realizace zboží podle čl. 147 DZ RF je uznáno území RF, pokud se zboží nachází na území RF a není odesíláno a přepravováno, a pokud se zboží v okamžiku zahájení odesílání nebo přepravy nachází na území RF. Z toho vyplývá, že v případě, že se zboží prodávané ruským plátcem daně nachází na území jiného státu, nevzniká prodávajícímu povinnost výpočtu DPH z realizace tohoto zboží.

Určení místa realizace služeb se podle článku 148 DZ RF v závislosti na druhu služby provádí podle místa činnosti osoby, která tyto práce (služby) provádí, dále podle místa výskytu majetku, ve vztahu, k němuž jsou služby poskytovány, podle místa poskytování služby, sídla kupujícího služeb, a podle toho, kde se nachází místo odeslání.

### **3.6 Osvobození od DPH**

Předmětem zdanění podle čl. 149 DZ RF není (od daně osvobozeno) poskytnutí prostor pronajímatelem do pronájmu na území RF cizím státním občanům nebo organizacím, které jsou akreditovány v RF. Toto ustanovení se používá pouze v případě, kdy právo cizího státu je stanoveno stejným způsobem ve vztahu k občanům RF a ruským organizacím akreditovaným v cizí zemi.

Od daně je dále osvobozena realizace zdravotnického zboží, protetické a ortopedické výrobky a suroviny pro jejich výrobu, čočky, brýle a brýlové rámy (kromě slunečních brýlí) a technické vybavení, včetně motorových vozidel, materiálů, které mohou být použity pouze pro prevenci postižení a rehabilitace osob se zdravotním postižením. Od daně jsou osvobozeny také zdravotní služby poskytované zdravotnickými organizacemi, agentury, lékaři, soukromí lékaři, s výjimkou kosmetických a veterinárních lékařů a hygienické služby. Toto omezení se nevztahuje na služby veterinární, hygienické a epidemiologické, které jsou financované z rozpočtu. Osvobození od daně se dále vztahuje na péči o nemocné, postižené a

starší osoby, potřeby pro péči, služby dětem ve vzdělávacích organizacích, které realizují základní vzdělávací program služeb, vzdělání v raném dětství v provádění studií u dětí a mladistvých v kurzech a studia. Pohřební služby, stavební práce pro výrobu náhrobků a další.

Od daně jsou na území RF dále osvobozeny tyto operace: prodej náboženských předmětů a náboženská literatura vyrobená náboženskou organizací, dále realizace zboží a služeb vyráběnými a prodávanými veřejnými organizacemi osob se zdravotním postižením, mezi jehož členy jsou lidé se zdravotním postižením a jejich zákonní zástupci tvoří více než 80%, veřejné organizace zdravotně postižených vytvořených za účelem dosažení vzdělávání, pro kulturní, sportovní, zdravotní a další sociální cíle, poskytování právních a jiných služeb pro osoby se zdravotním postižením, zdravotně postižené děti a jejich rodiče a další.

Poplatník je povinen vést oddělenou evidenci transakcí osvobozených od daně.

### **3.7 Dovoz zboží**

Podle článku 150 DZ RF dovoz zboží na území RF a ostatních území pod jeho jurisdikcí je od daně osvobozen v případě, že se jedná o zboží, s výjimkou zboží, na které se vztahuje spotřební daň, dovážené v podobě bezplatné pomoci RF v souladu s federálním zákonem O bezplatné pomoci RF. Dále je osvobozen dovoz materiálů pro lékařské imunologické přípravky pro diagnostiku, prevenci nebo k léčbě infekčních onemocnění, kulturní hodnoty, které jsou předávány v podobě daru institucím, které jsou zařazeny ke zvlášť cenným objektům kulturního a národního dědictví národů RF, všechny druhy tiskovin, které jsou získávány státními knihovnami a muzei na základě mezinárodní knižní výměny, a také děl kinematografie dovážené za účelem uskutečnění mezinárodní neobchodní výměny. Dále není daněn dovoz technologického zařízení, a to včetně součástek a náhradních dílů, jehož analogy nejsou v RF vyráběny, zboží, které je určeno k oficiálnímu užívání zahraničními diplomatickými a k nim přirovnávanými zastupitelstvími a také k osobnímu užívání diplomatického a administrativně – technologického personálu těchto zastupitelství, a to včetně členů jejich rodin, kteří s nimi bydlí, dále dovoz surových diamantů, ruská měna a bankovky v cizí měně, které jsou zákonným platidlem, s výjimkou těch, které jsou určeny pro sběratele, a další.

#### **Zvláštnosti zdanění dováženého zboží**

Při dovozu zboží na celní území RF a jiná území, která se nacházejí pod její jurisdikcí, způsob zdanění závisí na účelu, pro který se uskutečňuje propuštění zboží na území RF

celními orgány. Způsob zdanění upravuje článek 151 DZ RF následovně: při propuštění zboží pro domácí spotřebu se daň platí v plném rozsahu, u dočasného dovozu a dovozu produktů zpracování zboží, umístěných pod celní režim zpracování mimo celní území daň placena není, nebo je placena pouze její část. Daň se neplatí vůbec při zpracování na celním území – tranzit, celní sklad, reexport, bezcelní obchod, volná celní zóna, volný sklad, zničení, přesun zásob, odmítnutí ve prospěch státu. Pokud dojde k reimportu, platí se daň, od jejíhož zaplacení byl deklarant osvobozen nebo která mu byla vrácena při exportu.

### **3.8 Základ daně**

Základem daně je podle článku 154 DZ RF při realizaci hodnota zboží (práce, služby). Při realizaci majetku, který je evidován s přihlédnutím k zaplacené DPH, se daňový základ určí jako rozdíl mezi cenou realizovaného majetku a zůstatkovou hodnotou s přihlédnutím k přecenění.

Při realizaci automobilů a zemědělské produkce a produktů jejího zpracování (nakoupené u FO) se ZD určí jako rozdíl mezi cenou stanovenou s přihlédnutím k dani a pořizovací cenou uvedené produkce.

ZD se při realizaci zboží (prací, služeb) u termínovaných obchodů po uplynutí smlouvou stanoveného termínu určí jako hodnota tohoto zboží (práce, služby), nesmí však být nižší než hodnoty stanovené DZ RF.

#### **Základ daně u dováženého zboží**

Základ daně se při dovozu zboží na území RF a na jiná území pod jeho jurisdikcí určí podle čl. 160 DZ RF jako součet celní hodnoty zboží, hodnoty cla a spotřební daně, u zboží které této dani podléhá.

### **3.9 Sazby daně**

Daňovými sazbami se zabývá čl. 164 DZ RF. V Ruské federaci se uplatňuje v současné době 5 sazeb DPH. Tyto sazby jsou rozděleny do dvou skupin: základní sazby a sazby rozpočtové. Základní sazby jsou 0 %, 10 % a 18 %. Rozpočtové sazby jsou ve výši 10/110 a 18/118.

#### **3.9.1 Základní sazby**

První základní sazba je ve výši 0 %, ta je uplatňována při realizaci zboží, které bylo vyvezeno v celním režimu exportu a také zboží, které bylo propuštěno do celního režimu svobodného pásma. Podmínkou je, že musí být celním orgánům předloženy dokumenty, které

odůvodňují uplatnění nulové sazby a daňových odpočtů. Mezi tyto dokumenty patří kontrakt plátce daně se zahraniční osobou na dodání zboží za hranice celního území, výpis z banky, který potvrzuje faktický příchod tržby z realizace zboží zahraniční osobě na účet plátce daně v ruské bance, celní deklarace se záznamy ruského celního úřadu a kopie přepravních, průvodních listů ke zboží, anebo jiné dokumenty se záznamy pohraničních úřadů, které potvrzují vývoz zboží za hranice území RF. Tyto dokumenty je plátce povinen předložit finančnímu úřadu spolu s oddílem 4 daňového přiznání k DPH a to nejpozději do 180 kalendářních dnů, od propuštění zboží celními úřady. Tato sazba se dále uplatňuje například u služeb pro mezinárodní přepravu zboží, u potrubní přepravy ropy a ropných produktů, dopravní služby potrubí zemního plynu vyvezeného mimo území RF, dovážení na území RF, včetně umístění do celního režimu celních tranzitních a přepravních služeb, zboží (práce a služby) v oblasti kosmických aktivit, a další.

Další základní sazbou je sazba ve výši 10 %. Tato sazba se uplatňuje při realizaci potravin například maso a masné výrobky (s výjimkou masa pro gurmány), mléko a mléčné výrobky, vejce a vaječné výrobky, rostlinný olej, margarín a tuky pro speciální účely, cukry, soli, těstoviny a další. Dále se uplatňuje u zboží určeného pro děti, např. oblečení, postýlky, matrace pro děti, pleny, školní sešity, hračky a další. 10 % sazba se dále používá při realizaci periodik a tiskovin týkajících se školství, vědy a kultury, zdravotnického zboží, chov skotu, prasat, ovcí a další.

Zdanění sazbou 18 % se uplatňuje v případech, které nejsou zvlášť pojmenovány v č. 164 DZ RF, například při realizaci krmiva pro kočky, psy, akvarijní ryby a drůbež.

### **3.9.2 Rozpočtové sazby**

Tyto sazby odpovídají sazbám 10 % a 18 %, jsou stanoveny jako procentní poměr základní daňové sazby k daňovému základu, který byl vzat za 100 a zvýšen o příslušnou velikost daňové sazby.

Rozpočtové sazby se vypočítají jako

$$(18 \div (100 + 18)) \quad (3.1)$$

$$(10 \div (100 + 10)) \quad (3.2)$$

Tyto sazby se uplatňují například při obdržení peněžních prostředků, které jsou spojeny s úhradou zboží (prací, služeb), které se týkají reorganizace organizací, dále při obdržení

záloh na účet očekávaného dodání zboží (prací, služeb), předání majetkových práv, při sražení daně daňovými agenty, při realizaci zemědělské produkce a produktů jejího zpracování, při realizaci automobilů, které byly pořízeny pro další prodej u FO a další (Barboj, 2012).

### **3.10 Výpočet daně**

Výše daně se vypočítá podle čl. 166 DZ RF jako součin daňové sazby a základu daně. Pokud jsou uskutečňovány operace, které jsou daněny různou výší sazeb, je nutné odděleně evidovat a u každého druhu operace je zapotřebí určit daňový základ, zvláště vypočíst částky daně u každého druhu operace a poté sečíst výsledky.

Celková daň je vypočítávána na konci každého zdaňovacího období. Daň se vypočítá podle výsledků daňového období, pro tento výpočet platí dvě základní pravidla. Prvním pravidlem je, že celková výše DPH je vypočítávána u těch operací, u kterých je daňový základ stanoven a okamžik jejího určení musí připadat na dané daňové období. Druhým pravidlem je, že podle výsledků daňového období se celková výše DPH vypočítává ve vztahu k operacím, a to, k realizaci zboží (prací, služeb) a majetkových práv, k předání zboží pro vlastní potřebu, k provádění stavebních a montážních prací pro vlastní potřebu.

Při absenci účetních záznamů nebo objektů zdanění poplatníka, jsou daňové orgány oprávněny vypočíst částku splatné daně na základě údajů o jiných podobných daňových poplatnících.

Moment stanovení základu daně podle čl. 167 DZ RF se určí jako jeden z následujících dnů, podle toho, který nastane dříve: datum odeslání (převod) zboží (práce, služby), vlastnických práv, nebo datum platby nebo částečné platby za budoucí dodání zboží (práce, služby), vlastnická práva.

### **3.11 Faktura**

Pravidla vystavování faktur se řídí článkem 169 DZ RF. Faktura je dokument, který vystavuje prodávající kupujícímu, je důvodem pro přijetí částek daně k odpočtu při splnění určitých požadavků. Plátce daně má povinnost vyhotovit běžnou fakturu v závazné formě, vést deníky evidence došlých a vystavených běžných faktur, knihy nákupů a knihy prodejů.

Faktura může mít listinnou podobu, nebo může být v elektronické formě. Faktura může mít elektronickou formu v případě vzájemné dohody obchodujících stran, které mají kompatibilní hardware a zařízení pro příjem a zpracování těchto faktur v souladu s formou a postupy. Faktury v elektronické podobě musí být opatřeny elektronickým podpisem.

## **Náležitosti faktury**

Faktura musí obsahovat číslo a datum, jméno, adresu a identifikační číslo daňového poplatníka, jméno a adresu odesílatele a příjemce, výši platebního a zúčtovacího základu v případě zálohy nebo jiných plateb za budoucí dodání zboží (práce, služby), dále název dodávaného zboží a množství. Dále musí obsahovat název měny, cenu za jednotku produkce bez daně, výše spotřební daně u zboží, které této dani podléhá, sazbu daně, výši daně, zemi původu a číslo celního prohlášení.

Opravná faktura musí obsahovat název „opravná faktura“, pořadové číslo a datum opravy faktury, dále sériové číslo a datum původní faktury a další náležitosti, které jsou stejné jako u běžné faktury.

### **3.12 Odpočet daně**

Článek 170 DZ RF stanovuje, kdy jsou částky daně účtované kupujícím zahrnuty přímo v ceně výrobků (práce, služby), včetně DHM a DNM, nebo skutečně zaplaceného zboží při dovozu zboží na území RF v případech, kdy jde o import zboží (práce, služby), včetně DHM a DNM používaného v provozu zahrnující výrobu nebo realizaci, zboží je nezdanitelné, dále při nákupu (importu) zboží (práce, služby), včetně DHM a DNM používaného v provozu zahrnující výrobu a prodej zboží (práce, služby), kdy místo dodávky, není uznáno jako území RF, dále při akvizici (importu) zboží (práce, služby), včetně DHM a DNM od neplátce daně nebo od poplatníka, který je osvobozen od povinnosti daňového poplatníka k výpočtu a placení daně.

Podle čl. 171 DZ RF má poplatník právo snížit celkovou částku daně vypočtenou podle čl. 166 DZ RF. Daňové odpočty může uplatnit daňový poplatník při nákupu zboží (práce, služby), majetkových práv v RF nebo dovezené na území RF a na jiná území pod jeho jurisdikcí celního režimu propuštění pro domácí spotřebu, dočasný dovoz a zpracování mimo celní území nebo dovozu zboží přepravovaného přes hranice RF, aniž by došlo k celnímu odbavení, pokud jde o zboží (práce, služby) nebo majetková práva nabytá na operace, které podléhají zdanění, s výjimkou zboží uvedeného v čl. 170 DZ RF. Poplatník může dále uplatnit odpočet, pokud se jedná o zboží (práce, služby) zakoupené za účelem dalšího prodeje.

#### **3.12.1 Postup při odpočtu daně**

Postup při odpočtu daně je dán čl. 172 DZ RF. Daňové odpočty se provádějí na základě faktur vystavených dodavateli na poplatníkem pořízené zboží (práce, služby), majetková

práva. Poplatník musí předložit dokumenty potvrzující skutečné zaplacení částky daně ze zboží dovezeného na území RF a jiná území pod jeho jurisdikcí, dále dokumenty potvrzující zaplacení částek daně vybírané srážkou podle daňových prostředků, nebo na základě jiných dokladů. Při nákupu zboží (práce, služby), vlastnických práv v cizí měně se hodnota tohoto zboží přepočte pomocí spotového kurzu Centrální banky RF k datu přijetí účtování zboží.

### **3.13 Postup a podmínky placení daně do rozpočtu**

Postup a podmínky pro placení daně do rozpočtu jsou stanoveny v čl. 174 DZ RF.

Zdaňovacím obdobím pro plátce daně i daňové agenty je kalendářní čtvrtletí.

Splatnost daně z položek podléhajících zdanění na území RF je na konci každého zdaňovacího období, ve kterém dojde ke skutečnému prodeji zboží (práce, služby) ve stejných splátkách, a to nejpozději do 20. dne každého ze tří měsíců, které následují po uplynutí za daňovým obdobím.

Výše daně splatná do rozpočtu, týkající se prodeje zboží (práce, služby) na území RF musí být zaplacena v místě registrace daňového poplatníka daňovým orgánům. Pokud má poplatník daňového agenta, pak tento agent odvádí daň v místě jeho sídla.

Osoby, které nejsou daňovými poplatníky, nebo jsou osvobozeni od povinností plátce daně v případě, kdy je kupujícímu vystavena běžná faktura s vyčleněním výše daně, provádějí úhradu DPH podle výsledků každého daňového období, a to nejpozději do 20. dne měsíce, který následuje za uplynulým daňovým obdobím, v plné výši.

V případě, že dochází k realizaci prací (služeb) na území RF daňovými poplatníky – zahraničními osobami, které nejsou registrovány u daňových orgánů, jako daňoví poplatníci, se zaplacení daně provádí pomocí daňových agentů současně s vyplacením (převodem) peněžních prostředků těmto plátcům daně. Banka, která daňového agenta obsluhuje, není oprávněna k převodu prostředků ve prospěch těchto daňových poplatníků, pokud daňový agent nepředloží bance také příkaz k zaplacení daně. Zaplacení daně se v tomto případě provádí ihned v plné výši, bez rozdělení daně na tři díly.

Daňoví poplatníci, včetně daňových agentů a osob, které nejsou daňovými poplatníky, nebo jsou osvobozeni od povinností daňového poplatníka, ale byla jim vystavena běžná faktura s vyčleněním daně, musí předložit orgánům daňové správy v místě registrace daňové

přiznání v předepsaném formátu a to nejpozději do 20. dne měsíce, následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Od 1. 1. 2014 musí daňové přiznání být podáno v elektronické podobě, nezávisle na průměrném přepočteném stavu zaměstnanců. Podat elektronické přiznání za 1. čtvrtletí se musí nejpozději do 20. května 2014 [12].

Pokud plátce daně nesplní lhůtu pro podání daňového přiznání v místě přihlášení do evidence, je povinen zaplatit pokutu ve výši 5 % z nezaplacené částky daně, která byla vypočtena na základě daňového přiznání, nejvýše však 30 % z uvedené částky a nejméně 1 000 rublů.

Nedodržení způsobu podání daňového přiznání v elektronické podobě má za následek výběr pokuty ve výši 200 rublů.

### **3.14 Vrácení daně**

Poplatník má nárok na vrácení daně podle čl. 176 DZ RF v případě, že za zdaňovací období částka daňového odpočtu daně překročí celkovou částku daně vypočtenou z položek podléhajících zdanění. Poté, co daňový poplatník podá daňové přiznání, správce daně ověří platnost požadované úhrady nákladů během daňové kontroly, po dokončení kontroly do sedmi dnů správce daně rozhodne o přiměřené výši odškodnění, pokud během daňové kontroly nedošlo k porušení právních předpisů o správě daní a poplatků. Po přezkoumání materiálů získaných při daňové kontrole zástupcem daňového úřadu, je poplatník vyzván k odpovědnosti za daňové trestné činy, pokud se nějakých dopustil, a zároveň je vydáno rozhodnutí o vrácení celé částky daně, rozhodnutí o odmítnutí celé částky daně, nebo rozhodnutí o vrácení části daně. Daňový orgán je povinen informovat daňového poplatníka písemně o rozhodnutí odškodnění, rozhodnutí o náhradě částky daně, která má být uhrazena, nebo o odmítnutí vrácení daně do pěti dnů ode dne rozhodnutí.

### **3.15 Způsoby, jak zajistit splnění povinnosti platit daně a poplatky**

Zajištěním placení daní a poplatků do rozpočtu se zabývá článek 72 DZ RF.

Povinnost platit daně a poplatky může být zajištěna například zástavou nemovitosti, kaucí, pokutou, pozastavením účtů v bance, zabavením majetku, bankovní zárukou daňového poplatníka.



## **Záruka**

Pokud dojde ke změně v termínech platby daně, může být plátcem daně poskytnuta záruka třetí osoby. Tímto ručením se třetí osoba zavazuje daňovým orgánům plnit povinnost daňového plátce, pokud nezaplatí daň ve stanovené lhůtě. Ručitel a daňový poplatník nesou společnou odpovědnost.

Ručitelem může být právnická nebo fyzická osoba. Jeden ručitel může ručit i za více daňových plátců.

## **Bankovní záruka**

Daňová povinnost může být také zajištěna pomocí bankovní záruky. V roli ručitele vystupuje banka, která se zavazuje, že daňovým orgánům bude plnit úplnou povinnost plátce daně, pokud nezaplatí ve stanovené lhůtě. Bankovní záruka musí být poskytnuta bankou zařazenou do seznamu bank, které splňují požadavky pro přijetí do bankovních záruk pro daňové účely. Seznam bank je veden Ministerstvem financí RF na základě informací získaných z centrální banky RF a musí být umístěn na oficiálních internetových stránkách Ministerstva financí RF.

Pro zařazení do seznamu musí banky splňovat požadavky jako např. dostupnost povolení k provozování bankovní činnosti, vydané centrální bankou RF a bankovní činnosti po dobu nejméně pěti let, dále dostupnost kapitálu v minimální výši 1 miliardy rublů, dodržování závazných norem stanovených podle Spolkového zákona.

Bankovní záruka musí být neodvolatelná a neprenosná, platnost bankovní záruky zaniká ne dříve než šest měsíců ode dne uplynutí lhůty plnění daňových povinností [20].

## 4 Porovnání principů daně z přidané hodnoty v obou zemích na praktických příkladech

V této kapitole je na praktických příkladech vysvětlen princip výpočtu DPH v obou zemích. Dále jsou popsány odlišnosti DPH mezi oběma státy a významnost daně pro oba státy.

### 4.1 Principy DPH u tuzemského plátce

Obchodní korporace ABC, s. r. o., se sídlem ve Zlíně, Třída Tomáše Bati 1., zapsána v obchodním rejstříku ke dni 1. 2. 2013 s daňovým identifikačním číslem CZ12345678. V OR jako předmět své činnosti uvedla:

- provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- opravy silničních vozidel
- opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů
- silniční motorová doprava – nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, nákladní vnitrostátní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti do 3,5 tuny včetně, nákladní mezinárodní provozovaná vozidla o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny

Obchodní korporace ABC, s. r. o., se dobrovolně registrovala jako plátce daně z důvodu, že obchoduje pouze s plátcí daně. Obchodní korporace ABC, s. r. o., prokázala, že je osoba povinná k dani, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti. Příslušný správce daně společnost zaregistroval ke dni 1. 1. 2014.

Obchodní korporace ABC, s. r. o., v měsíci lednu 2014 provedla následující ekonomické činnosti:

#### **Přijatá plnění:**

1. Obchodní korporace ABC, s. r. o., využila možnosti uplatit nárok na odpočet daně u nového nákladního automobilu Iveco ML120E28/P EURO CARGO EURO 5 EEV v PC 1 000 000 Kč včetně DPH, pořízeného 23. 5. 2013. Ke dni 1. 1. 2014 byla provedena inventarizace. Ke dni inventarizace byl automobil součástí obchodního majetku společnosti. Daný nákladní automobil je plně využíván pro ekonomickou činnost.

Cena s DPH 1 000 000 Kč

DPH 21 %	173 600 Kč	$(1000\ 000 \cdot 0,1736 = 173600\ Kč)$
Nárok	138 880 Kč	$N = \frac{173600 \cdot (100\% - 0\%)}{5} \cdot 4 = 138880\ Kč \quad (2.1)$

Uvedeno na řádku 45 DAP, do sloupce „V plné výši“.

2. Dne 3. 1. 2014 bylo v čerpací stanici Shell natankováno 100 l nafty, cena za litr 36,50 Kč.

Cena s DPH	3 650 Kč	$(100 \cdot 36,50 = 3650\ Kč)$
DPH 21 %	634 Kč	$(3650 \cdot 0,1736 = 3016\ Kč)$
ZD	3 016 Kč	

Daň na vstupu činí 634 Kč, vzniká nárok na odpočet daně v plné výši ke dni 3. 1. 2014, kdy obdržela daňový doklad.

Uvedeno na řádku 40 DAP.

3. Dne 10. 1. 2014 byly nakoupeny pracovní pomůcky od tuzemského plátce, faktura byla vystavena 10. 1. 2014 cena bez daně činila 15 000 Kč. Faktura byla uhrazena 15. 1. 2014. Nakoupený materiál si obch. korporace ABC, s. r. o., přepravila ve vlastní režii.

ZD	15 000 Kč	
DPH 21 %	3 150 Kč	$(15\ 000 \cdot 0,21 = 3150\ Kč)$
Cena s daní	18 150 Kč	

Korporace má nárok na odpočet daně ve výši 3 150 Kč ke dni obdržení daňového dokladu.

Uvedeno na řádku 40 DAP.

4. Dne 12. 1. 2014 byl nakoupen materiál potřebný pro stavební práce od ORD se sídlem na Slovensku, faktura byla vystavena 12. 1. 2014. Fakturovaná částka činila 3 000 EUR. Faktura doposud nebyla uhrazena. Přepravu zajistil dodavatel. Byl použit devizový kurz vyhlášený ČNB ke dni DUZP ve výši 27,39 Kč [13].

ZD	82 170 Kč	$(3000 \cdot 27,39 = 82\ 170\ Kč)$
DPH 21 %	17 256 Kč	$(82\ 170 \cdot 0,21 = 17\ 256\ Kč)$
Cena s DPH	99 426 Kč	

Vzniká povinnost přiznat daň ke dni 12. 1. 2014 a nárok na odpočet daně v plné výši.

Uvedeno na řádku 3 DAP a ř. 43 (nárok na odpočet).

5. Obch. korporaci ABC, s. r. o., bylo poskytnuto právnícké poradenství od tuzemského plátce dne 25. 1. 2014. Faktura byla vystavena dne 27. 1. 2014 ve výši 4 000 Kč.

ZD	4 000 Kč	
----	----------	--

DPH 21 %      840 Kč      ( $4000 \cdot 0,21 = 840 \text{ Kč}$ )

Cena s DPH   4 840 Kč

Obch. korporace ABC, s. r. o., je povinna uvést přijetí služby do daňového přiznání k DUZP, tedy k 25. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně.

Uvedeno na řádku 40 DAP.

### **Uskutečněná plnění:**

6. Obch. korporace ABC, s. r. o., přepravila pro tuzemského plátce zboží ze Zlína do Brna dne 2. 1. 2014, ve stejný den vystavila fakturu týkající se této přepravy. Cena bez DPH byla 6 000 Kč. Úplata byla přijata 10. 1. 2014.

ZD              6 000 Kč

DPH 21 %      1 260 Kč      ( $6000 \cdot 0,21 = 1260 \text{ Kč}$ )

Cena s DPH   7 260 Kč

Daň na výstupu činí 1 260 Kč a obch. korporace má povinnost přiznat tuto daň ke dni DUZP, tedy 2. 1. 2014.

Uvedeno na řádku 1 DAP

7. Dne 7. 1. 2014 byla poskytnuta služba obch. korporaci Omega, OOO, která je osobou registrovanou k dani v RF, kde má také své sídlo. Poskytnutá služba se týkala opravy stroje, oprava proběhla na území RF zaměstnanci spol. ABC, s. r. o. 15. 1. 2014 byla vystavena faktura na částku 40 000 Kč. Úplata byla přijata dne 17. 1. 2014.

Hodnota        40 000 Kč

Místo plnění se přesouvá na území RF.

Uvedeno na řádku 26 DAP, neuvádí se do souhrnného hlášení.

8. Tuzemskému plátci byly poskytnuty stavební práce – oprava střechy. Dílo bylo předáno podle smlouvy o dílo dne 17. 1. 2014. Fakturovaná částka činila 150 000 Kč. Doklad byl vystaven 18. 1. 2014.

Hodnota        150 000 Kč

Uskutečněné plnění je v režimu přenesené daňové povinnosti. Povinnost daň vypočíst a přiznat má plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno, a to ke DUZP.

Dodavatel i odběratel jsou povinni předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely (Galočík & Paikert, 2013).

Uvedeno na řádku 25 DAP.

9. Dne 20. 1. 2014 byl opraven automobil ORD v Německu na území Rakouska. Fakturovaná částka byla ve výši 10 000 Kč.

Hodnota 10 000 Kč

Obch. korporace ABC, s. r. o., je povinna uvést službu do daňového přiznání k 20. 1. 2014 a zapsat do souhrnného hlášení. Místem plnění je sídlo příjemce služby, tedy Německo (Ledvinková, 2012).

Uvedeno na řádku 21 DAP.

10. Obch. korporace ABC, s. r. o., dodala obch. korporaci Omega, OOO, se sídlem v RF 5 ks hydraulických zvedáků, den výstupu zboží z území EU potvrzený celním úřadem je 25. 1. 2014. Cena za kus včetně cla je 20 000 Kč. Přepravu si zajistila kupující společnost.

Hodnota 100 000 Kč  $(20\,000 \cdot 5 = 100\,000\text{ Kč})$

Tento vývoz je osvobozen od daně s nárokem na odpočet. Dodavatel je povinen prodej zboží zanést do daňového přiznání ke dni 25. 1. 2014.

Uvedeno na řádku 22 DAP.

Výši daně a daňový základ u přijatých a uskutečněných plnění obchodní korporace ABC, s. r. o. zobrazuje tabulka 4.1.

Tab. 4.1 Daňová povinnost obchodní korporace ABC, s. r. o. (Kč):

Datum	ZD	Daň na vstupu	ZD	Daň na výstupu	Hodnota
1.1	1000000	138880			
3.1	3016	634			
10.1	15000	3150			
12.1	82170	17256	82170	17256	
25.1	4000	840			
2.1			6000	1260	
7.1					40000
17.1					150000
20.1					10000
25.1					100000
Celkem	1104186	160760	88170	18516	300000
Nadměrný odpočet		18516 - 160 760 = - 142244			

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.2 Principy DPH u ruského plátce

Obchodní korporace Omega, OOO, se sídlem v Moskvě, ulice Kazakova 15. Obch. korporace vznikla 1. 10. 2010. Předmětem činnosti firmy Omega, s. r. o., je:

- výroba a prodej nábytku

- přeprava a montáž nábytku
- restaurování starožitného nábytku
- provádění stavebních a montážních prací

Obch. korporace Omega, OOO, v měsíci lednu uskutečnila následující ekonomické činnosti:

### **Přijatá plnění:**

1. Dne 7. 1. 2014 byl obch. korporaci Omega, OOO, opraven stroj, opravu provedla česká společnost ABC, s. r. o., faktura na částku 40 000 Kč byla vystavena 15. 1. 2014, k uhrazení faktury došlo dne 17. 1. 2014. Kurz platný k 15. 1. 2014 byl ve výši 100 RUB = 60, 269 Kč. [11]

ZD                    24 108 RUB                     $(40000 \cdot 0,60269 = 24108 \text{ RUB})$

DPH 18 %        4 340 RUB                     $(24108 \cdot 0,18 = 4340 \text{ RUB})$

Cena s DPH    28 448 RUB

Korporace je povinna uvést přijetí služby do daňového přiznání ke dni 7. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně v plné výši.

2. Dne 10. 1. 2014 byla přijata služba v oblasti účetního poradenství od plátce registrovaného v daňové evidenci u ruského daňového úřadu, faktura byla vystavena dne 10. 1. 2014, cena bez DPH činila 8 000 RUB a byla uhrazena dne 12. 1. 2014.

ZD                    8 000 RUB

DPH 18 %        1 440 RUB                     $(8000 \cdot 0,18 = 1440 \text{ RUB})$

Cena s DPH    9 440 RUB

Společnost je povinna uvést přijetí služby do daňového přiznání ke dni 10. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně ve výši 1 440 RUB.

3. Korporace nakoupila dne 15. 1. 2014 materiál na výrobu nábytku od slovenské osoby registrované k dani, který má na území RF provozovnu. Faktura byla vystavena na částku 120 000 RUB bez DPH, k datu 13. 1. 2014, ke stejnému dni byla také uhrazena.

ZD                    120 000 RUB

DPH 18 %        21 600 RUB                     $(120000 \cdot 0,18 = 21600 \text{ RUB})$

Cena s DPH    141 600 RUB

Společnost Omega, OOO, je povinna uvést nákup materiálu do daňového přiznání k datu 13. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně ve výši 21 600 RUB.

4. Omega, OOO, pořídila od obch. korporace ABC, s. r. o., 5 ks hydraulických zvedáků, cena za kus činila 36 000 Kč. Zboží překročilo hranici území RF k datu 25. 1. 2014. Kurz platný v době, kdy zboží překročilo celní hranici RF, činil 58, 405 Kč za 100 RUB. Zboží bylo propuštěno do celního režimu volný oběh.

ZD	105 129 RUB	$(36000 \cdot 5 \cdot 0,58405 = 105\,126\,RUB)$
Clo 15 %	15 770 RUB	$(105\,129 \cdot 0,15 = 15770\,RUB)$
DPH 18 %	21 762 RUB	$((105129 + 15770) \cdot 0,18 = 21762\,RUB)$
Cena s DPH	142 661 RUB	

Omega, OOO, musí pořízení zboží zanést do daňového přiznání k datu 25. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně ve výši 21 762 RUB.

5. Dne 25. 1. 2014 zaplatila Omega OOO, jiné ruské společnosti za přepravu zboží z ČR do Ruské federace. Faktura byla vystavena dne 28. 1. 2014 a fakturovaná částka činila 25 000 RUB.

ZD	25 000 RUB	
DPH 18 %	4 500 RUB	$(25000 \cdot 0,18 = 4500\,RUB)$
Cena s DPH	29 500 RUB	

Pořízení služby musí obch. korporace Omega, OOO, zaznamenat do daňového přiznání k datu 25. 1. 2014 a má nárok na odpočet daně ve výši 4 500 RUB.

#### Uskutečněná plnění:

6. Dne 3. 1. 2014 prodala ruské PO 4 ks židlí (1 kus za 1200 RUB) a 1 ks stolu za 1500 RUB. Faktura byla vystavena dne 10. 1. 2014 a úplata byla přijata dne 12. 1. 2014.

ZD	6 300 RUB	$(4 \cdot 1200 + 1500 = 6300\,RUB)$
DPH 18 %	1 134 RUB	$(6300 \cdot 0,18 = 1134\,RUB)$
Cena s DPH	7 434 RUB	

Obch. korporace Omega, OOO, je povinna uvést realizaci tohoto zboží do daňového přiznání ke dni 3. 1. 2014, daňová povinnost činí 1 134 RUB.

7. Dne 20. 1. 2014 bylo prodáno 8 ks dětských postýlek ruskému plátcu daně registrovanému u daňových orgánů RF. Cena za kus bez daně činila 4 000 RUB. Faktura byla vystavena dne 22. 1. 2014 a doposud nebyla uhrazena.

ZD	32 000 RUB	
DPH 10 %	3 200 RUB	$(32000 \cdot 0,1 = 3200\,RUB)$
Cena s DPH	35 200 RUB	

Obch. korporace Omega, OOO, má povinnost uvést realizaci zboží do daňového přiznání ke dni 20. 1. 2014 a její daňová povinnost činí 3 200 RUB.

8. Dne 23. 1. 2014 Omega, OOO, opravila starožitný nábytek pro občana RF, faktura byla vystavena dne 20. 1. 2014 na částku 10 000 RUB a stejný den byla také přijata úplata.

ZD                    10 000 RUB

DPH 18 %        1 800 RUB                     $(10000 \cdot 0,18 = 1800 \text{ RUB})$

Cena s DPH    11 800 RUB

Poskytnutí této služby musí Omega, OOO, uvést v daňovém přiznání k 20. 1. 2014, vzniká daňová povinnost ve výši 1 800 RUB.

9. Obch. korporace Omega, OOO, prodala dne 27. 1. 2014 kancelářský nábytek ORD se sídlem v Německu. Faktura byla vystavena dne 27. 1. 2014 v hodnotě 30 000 RUB. Tato faktura dosud nebyla uhrazena.

Hodnota        30 000 RUB

Omega, OOO, uvede hodnotu realizovaného zboží do oddílu 4 daňového přiznání k DPH, zároveň musí předložit potřebné dokumenty. Po splnění těchto podmínek je sazba DPH 0 %. Zboží bylo propuštěno do celního režimu volný oběh.

10. Obch. korporace Omega, OOO, provedla stavební práce pro ruského plátce daně. Práce byly dokončeny dne 30. 1. 2014 a ke stejnému datu byla také vystavena faktura v hodnotě 200 000 RUB.

Hodnota        200 000 RUB

V tomto případě nemá povinnost daň vypočítat ani odvést, protože v případě, kdy stavební práce nejsou určeny pro vlastní potřebu, nejsou předmětem zdanění. Není součástí daňového přiznání, ani evidence pro DPH.

Výši daně a daňový základ u přijatých a uskutečněných plnění obchodní korporace Omega, OOO zobrazuje tabulka 4.2.



Tab. 4.2 Daňová povinnost obchodní korporace Omega, OOO (RUB):

Datum	ZD	Daň na vstupu	ZD	Daň na výstupu	Hodnota
7.1	24108	4340	24108	4340	
10.1	8000	1440			
13.1	120000	21600	120000	21600	
25.1	120899	21762	120899	21762	
25.1	25000	4500			
3.1			6300	1134	
20.1			32000	3200	
20.1			10000	1800	
27.1					30000
30.1					200000
Celkem	298007	53642	313307	53836	230000
Vlastní daň		53836 - 53642 = 194			

Zdroj: vlastní zpracování

### 4.3 Srovnání principů DPH v České republice a Ruské federaci

Rozdílem, který je viditelný na první pohled, jsou daňové sazby. Co se týče sazby základní (21 %), dalo by se říci, že ČR je průměrem v porovnání s EU. Sníženou sazbu (15 %) v rámci EU máme však téměř nejvyšší [17].

S RF se nemůžeme rovnat. Jak již bylo uvedeno výše, Rusové mají základní sazbu ve výši 18 % a snížená sazba má hodnotu pouhých 10 % [16].

Zatímco v ČR se osoba povinná k dani stane plátcem, pokud během 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích překročí obrát 1 000 000 Kč. V RF to funguje tak, že pokud plátcé daně po tři roky nepřekročí obrát 2 000 000 RUB, je osvobozen od povinností plátce daně z přidané hodnoty.

Rozdíly nastávají také při podání přiznání. V RF platí od 1. 1. 2014 povinnost podat elektronické přiznání pro všechny plátce DPH, kdežto v ČR jsou výjimky z tohoto pravidla, např. FO nemusí podávat přiznání elektronicky, pokud její obrát za 12 bezprostředně po sobě předcházejících kalendářních měsíců nepřesáhl 6 000 000 Kč. Dalším rozdílem je také zdaňovací období. V RF je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí, ale v ČR jsou ZDPH stanoveny podmínky, kdy se zdaňovací období ve většině případů zkracuje na měsíční.

Velmi významným rozdílem je například danění nemovitých věcí, nebo prací na nemovitých věcech. Zatímco v ČR se používá režim přenesení daňové povinnosti, tzn., že povinnost přiznat a zaplatit daň má plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění uskutečněno. Kdežto v RF nejsou stavební a montážní práce předmětem daně z přidané hodnoty. Předmětem DPH v RF se stávají pouze ty stavební a montážní práce, které jsou provedeny vlastními silami (zaměstnanci) pro vlastní potřebu. Toto je velkou výhodou pro firmy, které provádějí na území RF stavební a montážní práce.

Rozdílností je také placení daně. V ČR je daň splatná v termínu podání daňového přiznání, v RF je však daňová povinnost rozdělena na tři části. Každá z těchto částí musí být uhrazena nejpozději do 20. dne každého ze tří měsíců, které následují po skončení daňového období.

V ČR tvoří daň z přidané hodnoty velmi významnou část státního rozpočtu, je druhým největším příjmem. DPH tvoří asi 20 % příjmů do státního rozpočtu. Nejvýznamnějším příjmem tvoří poplatky za pojistné na sociální zabezpečení, zhruba 33, 5 %. V těsném závěsu za daní z přidané hodnoty jsou nedaňové a ostatní příjmy státního rozpočtu, které činí 18,4 % [18].

V RF tvoří daň z přidané hodnoty asi 18 % federálního rozpočtu. Největší podíl na příjmech do federálního rozpočtu má v Ruské federaci daň ze zisku a to 27 %, na druhém místě je daň z těžby nerostných surovin ve výši 20 % a o třetí a čtvrté místo ve významnosti příjmů do státního rozpočtu se dělí daň z přidané hodnoty a daň z příjmů fyzických osob s hodnotou 18 % [19].

## **Formuláře k DPH**

Formulář k České DPH se skládá ze dvou částí. První část obsahuje informace o subjektu a druhá část se věnuje samotné dani.

Formulář k Ruské DPH je poněkud složitější. Je složen z 10 částí. První část se příliš neliší od českého formuláře, a také obsahuje informace o daňovém subjektu. Druhá a třetí část se zabývá výší daně splatné do rozpočtu. Strana č. 4 Ruského formuláře je obdobná jako strana č. 2 u formuláře Českého a obsahuje výpočet daně podle daňových sazeb. Pátá část obsahuje výši daně, která má být navrácena, nebo převedena do rozpočtu. Část č. 6 se zabývá výší daně u zahraničních organizací, které mají zastoupení na úradech. Oddíly č. 7 - 9 jsou věnovány transakcím, u kterých je použita daňová sazba 0 %, výpočtem výše daňových

odpočtů a výpočtem výše daně u transakcí, kde nebyla prokázána sazba 0 %. Poslední desátá část se zabývá transakcemi osvobozenými od zdanění a operacemi, které nejsou uznány jako předmět daně.

#### **4.4 Výhody a nevýhody podnikání v Ruské federaci**

V posledních letech stále více českých firem spolupracuje s Ruskem. Během roku 2012 vzrostl vývoz do RF o 28 miliard korun, tedy téměř o třetinu. RF disponuje obrovským ekonomickým trhem, který pro české firmy nabízí spoustu obchodních možností. Oproti dalším zemím Evropy je ruské hospodářství na dobré úrovni, tamní vláda investuje a snižuje dovozní cla. Vláda RF schválila, že schodek státního rozpočtu nesmí překročit hranici jednoho procenta HDP [13].

Pro mnohé české podnikatele je Rusko nesmírně lákavou zemí k obchodu, protože nabízí mnoho příležitostí. Panuje mnoho rozdílných názorů na obchod s touto obrovskou zemí. Některé názory jsou skeptické, některé pozitivní. Názory jsou ovlivněny mnohdy i bývalým režimem. Při všech zahraničních obchodech je výhodou znát kulturu, historii a jazyk daného státu, což platí pro Rusko dvojnásob. I přes všechny minulé i současné překážky a vazby mají čeští podnikatelé k Rusům blíže než kdokoliv jiný [14].

Velkou roli při obchodování s RF hraje ruská mentalita, která předurčuje českým vývozcům dobré výsledky. Obyvatelé Ruska, jsou velmi vstřícní, přátelští a pohostinní, vztah Rusů k nám je velmi dobrý. Z obchodního pohledu je škoda, že toho nedokážeme využít. Velkou chybou bylo také přerušení vazeb v postrevoluční době, kdy české podniky přišly o možnost dostat se na tento rychle rozrůstající se trh. Od konce devadesátých let české firmy otočily a začaly se namáhavě snažit získat své místo na ruském trhu.

Hlavním městem RF je Moskva, kde se odehrává většina ekonomicko – politických struktur, které ovládají současné ruské podnikatelské prostředí, jsou však i další regiony, které jsou z pohledu exportu zajímavé, přirozeně je však Moskva největším z nich. Pro české exportéry je významná i uralská oblast.

Současné Rusko disponuje vysokými devizovými rezervami a patří z pohledu celkového HDP do první světové desítky. Rusko je vyspělou tržní ekonomikou. Míra růstu je v posledních letech trvale nad 5 %. Bohatství RF však není dáno ekonomickou efektivitou, či kvalitním daňovým systémem, ani sociální solidárností, ale především exportem nerostů a

energetických zdrojů. V Rusku je přes tisíc bankovních domů, pouze desetina z nich však snese mezinárodní měřítko, to má za následek neprůhlednost bankovního systému.

V současné době Rusko nabízí velké množství výborných technických a vědeckých kapacit. Toto je dáno historickým vývojem země, která se hlavně za dob studené války orientovala převážně na zbrojní průmysl, což mimo jiné rozvinulo například dnes využívaný strojní a elektrotechnický průmysl. Orientace jen na určitou část průmyslu však utlumila další potřebná odvětví jako je ekonomická a manažerská oblast.

V Rusku jsou rozeznávány tři stupně legálnosti aktivit. V černé zóně nejsou respektována žádná legislativní pravidla, pohybují se zde pouze ti nejodvážnější podnikatelé. S těmito podnikateli je velmi riskantní uzavírat jakékoliv obchody. Podnikatelů pohybujících se v této zóně je však pouhý zlomek. Diametrálně odlišnou je tzv. bílá zóna, kde se vyskytují podnikatelé, kteří dodržují všechny zákony a platí řádně daně. Podnikatelů v této zóně je také málo, i přestože jsou západními exportéry velmi vyhledáváni, především kvůli průhlednosti jejich podnikání, bankovním zárukám atd. Většina podnikatelů podniká v zóně šedé. V této zóně jsou podniky známy tím, že přímo neohrožují veřejný zájem, avšak k bílé zóně mají také daleko. Provádějí různé pochybné obchody, kterými si krátí své příjmy a optimalizují náklady dle potřeby. Pro zahraniční exportéry jsou nepojistitelní a bankovní záruky téměř nelze realizovat. Pozitivem pro ruskou ekonomiku je, že procento podnikatelů pohybujících se v bílé zóně roste na úkor šedé a černé zóny.

Velkou nevýhodou obchodování na ruském trhu představuje neexistence portálu podobného jako justice.cz. Zjistit informace o firmách, jako je třeba založení, nebo oficiální adresa, údaje o statutárních zástupcích, je tedy velmi složité. Ruský trh je neprůhledný, což způsobuje problémy jak firmám domácím, tak zahraničním. I přesto se však dají informace získat. Společnost EBC poskytuje svým klientům detailní informace o právnických subjektech. Firmy, které chtějí, aby informace o nich byly přístupné, však musí zaplatit. EBC zařazuje informace o firmách do několika analytických okruhů, které se liší údaji v nich uváděnými. Prvním okruhem jsou základní informace o právnickém subjektu, které obsahují registrační údaje o společnosti, charakteristiku vedení společnosti, sídlo a kontaktní údaje – cena 200 €. Druhým okruhem je účetní závěrka a výpis zisků a ztrát – cena 150 €. Ve třetím okruhu jsou zveřejňovány podrobné informace, které zahrnují registrační údaje, strukturu společnosti, informace o dceřiných společnostech a pobočkách, finanční rozvahu, výkaz zisků a ztrát a dále zhodnocení finančního stavu společnosti – cena 450 €. Posledním okruhem je

komplexní analytický rozbor, který obsahuje ještě další údaje jako například analytický přehled závazků a pohledávek, strukturu aktiv a pasiv, údaje o likviditě, případná trestní stíhání, či exekuce, údaje o účtech v bankách a o historii podniku a další – cena 1 200 € [15].

## 5 Závěr

Od vzniku České republiky, jako samostatného státu, došlo k významným změnám v daňovém systému. Ode dne vstupu České republiky do Evropské unie došlo v rámci harmonizace k mnoha změnám v oblasti daně z přidané hodnoty, ale také v dalších daňových a účetních oblastech.

Daň z přidané hodnoty se dotýká všech subjektů, které uskutečňují ekonomické činnosti, ale nakonec stejně nejvíce dopadne na konečného spotřebitele.

U daně z přidané hodnoty dochází každoročně k různým změnám, právě z důvodu harmonizace se stále se měnící legislativou platnou pro celou EU. V tom je největší rozdíl mezi Českou republikou a Ruskou federací. Ruská federace jako třetí země se nemusí přizpůsobovat tolik, jako členské státy. Přesto se musí přizpůsobovat alespoň z části, aby byla konkurenceschopná ve srovnání se státy, se kterými obchoduje. Z toho vyplývá, že má více možností regulovat daň z přidané hodnoty, tak aby to nejvíce prospělo státu.

Cílem bakalářské práce bylo popsat daňové soustavy a podat podrobné informace o dani z přidané hodnoty v České republice a Ruské federaci. Po teoretickém vysvětlení principů daně z přidané hodnoty, vycházejícím z legislativy v obou zemích, vysvětlení pojmů souvisejících s problematikou daně z přidané hodnoty následuje praktická část. V části praktické jsou představeny dvě fiktivní obchodní korporace, česká a ruská. U každé z obchodních korporací je na jednoduchých modelových příkladech vysvětleno, jak se daň vypočítá, jaká sazba bude použita, kdo daň odvede a k jakému datu. U České obchodní korporace, která je měsíčním plátcem, je vyplněno daňové přiznání k DPH. V příloze č. 4 je zobrazen daňový formulář k ruské DPH.

Největším rozdílem DPH v obou státech je aplikace daně u stavebních a montážních prací. V RF se tyto práce daní pouze pokud jsou pro vlastní potřebu, kdežto v ČR je využit režim přenesení daňové povinnosti, tzn., že povinnost přiznat a zaplatit daň přechází na příjemce zdanitelného plnění, pokud je plátcem daně. Dalším podstatným rozdílem je výběr daně do rozpočtu. V ČR je daň placena jednorázově. V RF se vypočtená částka za čtvrtletní zdaňovací období rozdělí na tři stejné díly, a poté je v každém měsíci následujícího zdaňovacího období odvedena jedna část daně.

I přes veškeré odlišnosti DPH v obou zemích je tato daň poměrně stejně významná pro oba státní rozpočty. V obou zemích tvoří kolem 20 % všech příjmů státního rozpočtu.

## Seznam použité literatury

### a) Odborné knihy

- [1] BARBOJ, Anna. *Daně v Rusku: rady a komentáře k minimalizaci daňových rizik*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-260-1207-8.
- [2] BENDA, Václav a Růžena HRŮŠOVÁ. *DPH a daňové doklady*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2013. ISBN 978-80-7273-172-5.
- [3] DRÁBOVÁ, Milena, Olga HOLUBOVÁ a Milan TOMÍČEK. *Zákon o dani z přidané hodnoty. Komentář*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2013, 864 s. ISBN 978-80-7478-038-7.
- [4] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2013: Výklad s příklady*. 9. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4626-5.
- [5] LEDVINKOVÁ, Jana. *DPH v Příkladech: k 1.4.2012*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-740-9.
- [6] STARÝ, Marek a kol. *Dějiny daní a poplatků*. Praha: Havlíček Brain Team, 2009. 208 s. ISBN 978-80-87109-15-1.
- [7] ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

### b) Elektronické dokumenty a ostatní

- [8] ŠINDELKA, Vladimír. Nepřímé daně. *Finance.cz* [online]. 2001 [cit. 2013-12-26]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/17293-neprime-dane/>
- [9] ИВАНОВИЧ, Владимир. НДС: история и развитие. *Провед* [online]. 2012 [cit. 2014-01-27]. Dostupné z: <http://xn--b1ae2adf4f.xn--p1ai/analysis/613-nds-istoriy-razvitie.html>
- [10] *Finanční správa: Nespolehlivý plátce* [online]. 2013 [cit. 2014-02-19]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/nespolehlivy-platce>
- [11] *Česká národní banka: kurzy devizového trhu* [online]. 2009, 20.2.2014 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: [http://www.cnb.cz/cs/financni\\_trhy/devizovy\\_trh/kurzy\\_devizoveho\\_trhu/denni\\_kurz.jsp](http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp)

- [12] БОЛКОВА, Галина. Сдача декларации по НДС с 1 января 2014 года: Декларация НДС через интернет. *СКБ Контур* [online]. 2013, 19.12.2013 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <https://kontur.ru/articles/436>
- [13] *European Business Consortium: Česko - Ruská agentura pro ekonomickou integraci* [online]. 2013, 18. 4. 2013 [cit. 2014-02-20]. Dostupné z: <http://www.business-consortium.cz/aktuality-z-ruskeho-trhu-dp3/>
- [14] HAVLÍČEK, Karel. Rusko - obdivované a zatracované trhy největší země světa. *Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR* [online]. 2007 [cit. 2014-02-24]. Dostupné z: <http://www.amsr.cz/rusko-obdivovane-a-zatracovane-trhy-nejvetsi-zeme-sveta>
- [15] *European Business Consortium: Česko - Ruská agentura pro ekonomickou integraci* [online]. 2013 [cit. 2014-02-21]. Dostupné z: <http://www.business-consortium.cz/sluzby-rusko/informace-o-ruskych-subjektech/>
- [16] MAREŠOVÁ, Kristýna. Nejlepší v Evropské unii, ale je o co stát?. *ByznysPlac.cz: pro všechny podnikatele...* [online]. 2012 [cit. 2014-02-19]. Dostupné z: <http://byznysplac.cz/nejlepsi-v-evropske-unii-ale-je-o-co-stat/>
- [17] *European Commission: VAT Rates Applied in the Member States of the European Union* [online]. 2014 [cit. 2014-03-12]. Dostupné z: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/taxation/vat/how\\_vat\\_works/rates/vat\\_rates\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf)
- [18] *Ministerstvo financí České republiky: Zpráva o plnění státního rozpočtu České republiky za 1. pololetí 2013* [online]. 2013 [cit. 2014-03-01]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/plneni-statniho-rozpocetu/2013/vlada-zprava-plneni-sr-1-pol2013-14574>
- [19] *Стамбулка* [online]. 2011 [cit. 2014-03-02]. Dostupné z: <http://gosman.ru/finans?news=16035>
- [20] Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2014 s přehledy změn*. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-840-6. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>
- [21] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая, в редакции на 01.01.2014)



[22] Налоговый контроль. *Гарант* [online]. 2014 [cit. 2014-02-15]. Dostupné z: [http://base.garant.ru/10900200/17/#block\\_20014](http://base.garant.ru/10900200/17/#block_20014)

## Seznam zkratk

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká Republika
ČSFR	Česká a Slovenská federativní republika
DAP	Daňové přiznání k DPH
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Den uskutečnění zdanitelného plnění
DZ RF	Daňový zákoník Ruské federace
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
FIFA	Federation Internationale de Football Association
FO	Fyzická osoba
FZ	Federální zákon
HDP	Hrubý domácí produkt
Kč	Korun českých
OPD	Osoba povinná k dani
OR	Obchodní rejstřík
ORD	Osoba registrovaná k dani
PO	Právnícká osoba
RF	Ruská federace

RUB	Rubl
ZD	Základ daně
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne: 9. 5. 2014



.....  
jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty České republiky

Příloha č. 2 Souhrnné hlášení

Příloha č. 3 Výpis z evidence pro daňové účely

Příloha č. 4 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty Ruské federace